

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESQUEMA DE COMPROBACIÓN DEL  
CUMPLIMIENTO CON LA NORMA INTERNACIONAL  
DE PRÁCTICA DE AUDITORÍA N° 1014 , EN EMPRESAS  
DEDICADAS A LA REALIZACIÓN DE EXÁMENES DE  
AUDITORÍA, CASO: JEZL CONTADORES AUDITORES  
CIA. LTDA.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA C.P.A**

**NICOLÁS EDUARDO ZAPATA TAPIA**

**DIRECTOR: ING. WILSON SILVA MANTILLA**

**QUITO, AGOSTO 2015**

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme dado la fortaleza para superar los momentos difíciles, así como la perseverancia de seguir adelante y poder culminar esta etapa muy importante en mi vida de instrucción profesional.

A mi familia, por la confianza que depositó en mí y por recordarme a cada instante que tengo que concluir la carrera universitaria.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador por haber contribuido en mi formación personal y profesional.

Al Ingeniero Wilson Silva por su colaboración y guía para desarrollar la presente tesis.

A mi padre Jorge Zapata por su comprensión y apoyo para culminar esta tesis.

## CONTENIDO

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
CONTENIDO .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	iv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	v
ÍNDICE DE ANEXOS .....	vi

### **CAPÍTULO I ..... 1**

#### **1 ANTECEDENTES ..... 1**

1.1 Aspectos Generales de la Empresa .....	1
1.2 Filosofía de la empresa: .....	1
1.2.1 ¿Qué es Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.?.....	1
1.3 Principios que comparte jezl contadores y auditores cía. Ltda. ....	2
1.3.1 Capacidad directiva: .....	5
1.3.2 Marketing y Ventas: .....	5
1.3.3 Aspecto financiero:.....	7
1.3.4 Ayudas técnicas usadas por la compañía:.....	7
1.3.5 Clasificación por provincia:.....	8

### **CAPÍTULO II..... 9**

#### **2 ENTES CONTROLADORES EN ECUADOR..... 9**

2.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	9
2.1.1 Servicio de Rentas Internas: .....	9
2.1.2 Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).....	10
2.1.3 Calificaciones de los auditores externos en el Ecuador:.....	10
2.1.4 Requisitos para calificación de auditores externos en el Ecuador:.....	11

### **CAPÍTULO III ..... 14**

#### **3 METODOLOGÍA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ..... 14**

3.1 Planeación e identificación de riesgo.....	15
3.2 Estrategia y evaluación de riesgo.....	15

3.2.1	Ejecución .....	16
3.2.2	Conclusión e informe .....	16
3.2.3	Capacitación del personal:.....	27
3.2.4	Utilización de otras herramientas de capacitación: .....	27
3.2.5	Resumen de la metodología de trabajo de la firma: .....	28
3.3	Planeación de la auditoria .....	30
3.3.1	Ejecución de la auditoria .....	30
3.3.2	Dictamen de la auditoria.....	33
<b>CAPÍTULO IV.....</b>		<b>35</b>
<b>4</b>	<b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA EXTERNA:.....</b>	<b>35</b>
4.1.1	Fiabilidad de los Estados Financieros: .....	36
4.1.2	Requisitos para realizar una auditoría de estados financieros: .....	46
<b>CAPÍTULO V .....</b>		<b>47</b>
<b>5</b>	<b>DECLARACIÓN DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA 1014.....</b>	<b>47</b>
5.1	Informes de los auditores en cumplimiento con normas de información financiera .....	47
<b>CAPÍTULO VI.....</b>		<b>75</b>
<b>6</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>75</b>
6.1	Conclusiones .....	75
6.2	Recomendaciones .....	76
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>		<b>110</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Empresas Registradas .....	6
Tabla 2 Clasificación por provincia: .....	8
Tabla 3 Clasificación por tamaño y organización jurídica. ....	8
Tabla 4 Organizaciones que están Obligadas a Someterse a Auditoria .....	10
Tabla 5 Requisitos para calificación de auditores externos en el Ecuador:.....	11
Tabla 6 Vencimientos de las Obligaciones .....	19
Tabla 7 Vencimientos Anuales de Entrega de Información .....	19

Tabla 8 Control de Balances e Informes .....	22
Tabla 9 Control Tareas Asignados .....	23
Tabla 10 Verificaciones físicas: .....	31
Tabla 11 Aseveraciones (Confirmaciones) de terceros, que permiten detectar: .....	31
Tabla 12 Investigación y Permiten detectar: .....	32
Tabla 13 Normas .....	38
Tabla 14 Manual .....	53
Tabla 15 Ayudas Técnicas para la Presentación de Estados Financieros.....	54
Tabla 16 NIC 7 Flujos de Efectivo .....	54
Tabla 17 NIC 39 Instrumentos Financieros.....	55
Tabla 18 NIC 11 Contratos de Construcción .....	56
Tabla 19 NIC 2 Inventarios .....	57
Tabla 20 NIC 32 Instrumentos Financieros.....	58
Tabla 21 NIIF 5 Activos Mantenidos para la venta.....	60
Tabla 22 NIC 16 Propiedad Planta y Equipo .....	61
Tabla 23 NIC 28 Inversiones.....	62
Tabla 24 NIC 38 Intangibles .....	64
Tabla 25 Préstamos Bancarios.....	65
Tabla 26 Proveedores .....	66
Tabla 27 NIC 12 Impuesto a las ganancias .....	66
Tabla 28 NIC 19, Obligaciones con los empleados.....	68
Tabla 29 Obligaciones con el personal.....	69
Tabla 30 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	71
Tabla 31 NIC 10 Eventos posteriores.....	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Segmentación de Mercado .....	6
Figura 2 Cronograma de Visita .....	18
Figura 3 Cuánto tiempo lleva trabajando en su empresa.....	48
Figura 4 Cuánto tiempo lleva utilizando NIC NIIF.....	49
Figura 5Cuál es su grado de conocimiento sobre las NIC – NIIF.....	50
Figura 6 Conoce usted fuentes de consulta confiables sobre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	51
Figura 7 Dadas las siguientes fuentes y métodos de ayuda, califique cuales serían de utilidad para incrementar su conocimiento de la normativa NIC - NIIF:.....	52

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Metodología de Auditoria y Revisión de Estado Financieros .....	78
Anexo 2 Entrevista la Ing. Paola Cano respecto a la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales en el Control de Calidad (NICC) en Jezl Contadores Auditores. ....	90
Anexo 3 Control de Calidad para Compromisos de Auditoria y Revisión de Estados Financieros .....	96
Anexo 4 Encuesta .....	105
Anexo 5 Glosario de Términos.....	107

# **CAPÍTULO I**

## **ANTECEDENTES**

### **1.1 Aspectos Generales de la Empresa**

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Fue conformada en 1.998 de la iniciativa del licenciado Jorge Zapata con la colaboración de varios auditores ecuatorianos de prestigio, con amplio conocimiento en contabilidad y auditoría. Con esta experiencia y el equipo de trabajo que conformaron, se propusieron el objetivo básico de proveer de servicios de auditoría y asesoría.

En la actualidad Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Cuenta con alrededor de 30 clientes tanto nacionales como internacionales, ha logrado prestigio en el mercado a través de ofrecer servicios de calidad, trabajando con base en principios, valores y ética profesional

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Desarrolla básicamente las siguientes actividades:

- Tercerización de la auditoría interna
- Auditoría tributaria (Tax Services)
- Diseño y evaluación de Sistemas de costos
- Auditoría externa
- Tercerización de proceso contable

### **1.2 Filosofía de la empresa:**

#### **1.2.1 ¿Qué es Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.?**

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda., es un equipo de trabajo que se dedica a la prestación de servicios de contabilidad, auditoría, asesoría gerencial en todas las áreas de administración y organización de las actividades relacionadas con la asesoría contable necesaria dentro de una empresa.



## **MISIÓN:**

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. es una organización multidisciplinaria que busca el éxito empresarial y su ventaja diferencial a través de ofrecer servicios de la más alta calidad en contabilidad, auditoría externa, asesoramiento tributario y gerencial, con el fin de contribuir a la satisfacción de las necesidades y a la generación del valor agregado que nuestros clientes necesitan. Con procesos éticos, íntegros e independencia.

## **VISIÓN:**

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Será un referente a nivel nacional en el desarrollo de servicios de asesoría en las áreas contable y tributaria y en la prestación de servicios de auditoría, asegurando relaciones estables con los clientes para ser un soporte de las decisiones empresariales y contribuir a su crecimiento, a corto, mediano y largo plazo.

### **1.3 Principios que comparte jezl contadores y auditores vía. Ltda.**

Para lograr sus metas empresariales, la firma cumple con los siguientes principios básicos:

**Honradez en su amplio sentido:** El escritor Michel de Montaigne, cita a la honradez de la siguiente manera: "Toda persona honrada prefiere perder el honor antes que la conciencia." La honradez es un valor fundamental en todo ámbito de la vida humana y en las actividades de carácter financiero debe siempre encontrarse presente, ya que permitirá que los resultados se caractericen por ser justos y reales.

**Ética:** La ética anida en la conciencia moral de todo ser humano y le sirve de motor, de freno o de dirección, según los casos, al momento de actuar. Por otra parte, el comportamiento ético, lo que llamamos rectitud, no es ingrediente ajeno al ejercicio profesional, como la pintura de una casa que es sólo un aspecto decorativo del cual puede prescindirse (Ortega, 2010). Por esta razón, la ética profesional es un

valor rector de las actividades desarrolladas en Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Confiabilidad:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Considera que la confiabilidad de los resultados contables, de auditoria y financieros son factores diferenciadores de su trabajo.

**Responsabilidad:** La responsabilidad es fácil de detectar en la vida diaria, especialmente en su faceta negativa: la vemos en el plomero que no hizo correctamente su trabajo, en el carpintero que no llegó a pintar las puertas en el día que se había comprometido, en el joven que tiene bajas calificaciones, en el arquitecto que no ha cumplido con el plan de construcción para un nuevo proyecto, y en casos más graves en un funcionario público que no ha hecho lo que prometió o que utiliza los recursos públicos para sus propios intereses.

- Plantear qué es la responsabilidad no es algo tan sencillo. Un elemento indispensable dentro de la responsabilidad es el cumplir un deber. La responsabilidad es una obligación, ya sea moral o incluso legal de cumplir con lo que se ha comprometido.
- La responsabilidad tiene un efecto directo en otro concepto fundamental: la confianza. Confiamos en aquellas personas que son responsables. Ponemos nuestra fe y lealtad en aquellos que de manera estable cumplen lo que han prometido.
- La responsabilidad es un signo de madurez, pues el cumplir una obligación de cualquier tipo no es generalmente algo agradable, pues implica esfuerzo. En el caso del plomero, tiene que tomarse la molestia de hacer bien su trabajo. El carpintero tiene que dejar de hacer aquella ocupación o gusto para ir a la casa de alguien a terminar un encargo laboral. La responsabilidad puede parecer una carga, y el no cumplir con lo prometido origina consecuencias.

**Experiencia:** Es una forma de conocimiento o habilidad derivados de la observación, de la vivencia de un eventos que suceden en la vida. El personal de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Posee experiencia en el ámbito contable y de auditoria, que permite a la firma lograr los objetivos y prestar servicios de calidad.

## **Servicios que ofrece**

**Tercerización de la auditoría interna:** Elabora un plan de auditoría interna, que busca evaluar la efectividad del entorno de control interno, en coordinación con la administración, ejecuta dicho plan, lo que permite realizar recomendaciones tendientes a la mejora de los procedimientos, políticas y medidas de control interno y además realiza el seguimiento de las recomendaciones aprobadas.

### **Auditoría de cumplimiento tributario y planificación tributaria (Tax Services):**

Asesora a la gerencia sobre las repercusiones tributarias de sus decisiones, brinda información actualizada, revisamos y preparamos declaraciones de impuestos incluido anexos, comprobación del cumplimiento de deberes formales de la empresa con los organismos de control.

**Diseño y evaluación de Sistemas de costos:** Evalúa el sistema de determinación de costos unitarios y su respectivo registro contable, propone mejoras y asesora en la implementación de las sugerencias aprobadas. Diseña sistemas de costos a la medida de las necesidades de la empresa, para lograr este objetivo la empresa invierte recursos considerables para asegurar que sus colaboradores compartan las metodologías más avanzadas para contribuir a la creación de ventajas competitivas de los clientes.

**Auditoría externa:** Auditores calificados en las Superintendencia de Compañías con el registro RNFA número SC.RNAE 710, el examen de auditoría se realiza a través de:

- Cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA)
- Un plan estructurado de Auditoría, con actitud innovadora que permita la excelencia y la satisfacción del cliente.
- Profundo entendimiento del negocio del cliente es esencial para prestar servicios con alto valor agregado, con programas de trabajo específicamente adaptados a sus necesidades.

- La planificación de los trabajos y la ejecución cuidadosa del examen de auditoría.
- La entrega oportuna de la opinión
- Carta del auditor externo dirigida a la alta gerencia que contiene los principales comentarios y recomendaciones, orientados mejorar el nivel de competitividad de la empresa, así como, eliminar deficiencias de control interno contable.

Tercerización de proceso contable: El propósito de los servicios es el asesoramiento para la emisión de estados financieros basados en normas técnicas y regulaciones legales.

- Asistencia a las compañías, y provisión temporal de personal contable.
- Tercerización del departamento contable de la empresa.
- Soporte contable en el cambio o implementación de sistemas contables.
- Asesoría al personal del departamento contable de la empresa.
- Compilación de estados financieros.

### **1.3.1 Capacidad directiva:**

La capacidad directiva se relaciona directamente con el proceso administrativo aplicado en JEZL CONTADORES AUDITORES, el cual se compone de planificación, organización, dirección y control. Los mencionados elementos se relacionan y complementan entre sí. Actualmente la combinación adecuada que se realiza con estos elementos, permite que la firma efectúe sus procesos de forma eficiente y tenga una fortaleza más a su favor.

### **1.3.2 Marketing y Ventas:**

JEZL no ha aplicado ninguna estrategia de marketing para aumentar su cartera de clientes pero se reconoce que la aplicación de una estrategia de Marketing sería muy positiva y de ayuda para seguir creciendo en el Mercado. El no contar con una estrategia de Marketing significa una debilidad para la firma.

Mediante el análisis general de la información disponible sobre el mercado para servicios contables y de auditoria, se ha podido conocer que el total de compañías por categorías comerciales, industriales y de servicios generales, de la provincia de Pichincha es el siguiente:

**Tabla 1 Empresas Registradas**

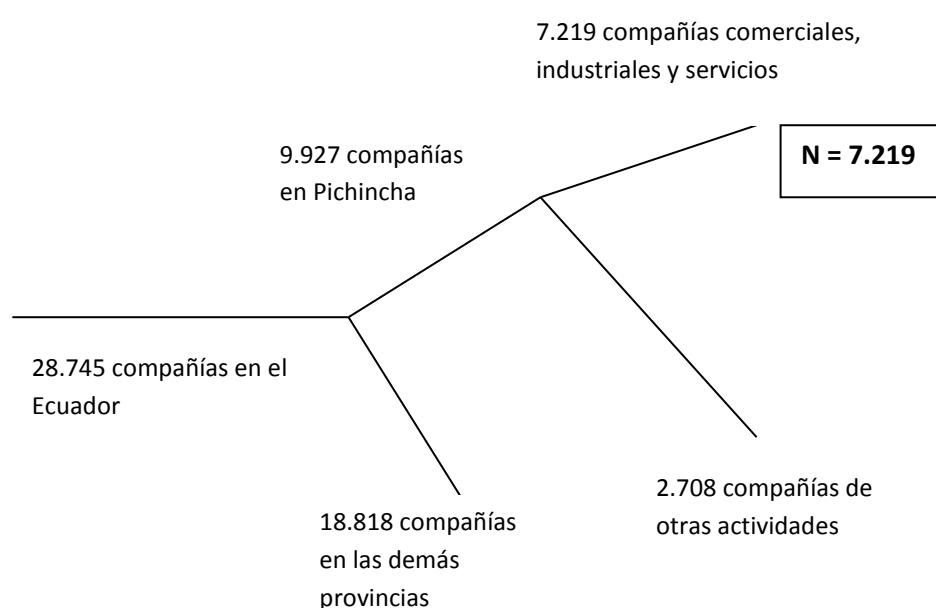
PROVINCIA	COMERCIALES	INDUSTRIALES	SERVICIOS GENERALES
Pichincha	3.038	1.333	2.848

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

Como se puede observar el total de empresas objetivo a las se dirige el servicio de calidad prestado por la firma asciende a 7.219,00 empresas.

A continuación se observa de forma gráfica la segmentación de mercado:



**Figura 1 Segmentación de Mercado**

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Segmento de Mercado son los Clientes de le empresa, Principales clientes por sectores**

### **1.3.3 Aspecto financiero:**

La situación financiera al 2013 presente un índice de liquidez de 1.68, contado con un capital de trabajo de \$ 11.080,12, índice de endeudamiento es de 39%, al mantener estos índices la compañía mantiene su capacidad de cumplir adecuadamente sus obligaciones en forma oportuna.

### **1.3.4 Ayudas técnicas usadas por la compañía:**

- a) Cumplimiento de la Normas Internacionales de Auditoría
- b) Dominio de la Normas Internacionales de Información Financiera
- c) Cada integrante de la firma cuenta con un computador net book o laptop
- d) Herramientas tecnológicas para el desarrollo de los compromisos de la Firma.
- e) Uso de Internet, aplicaciones, plantillas prediseñadas en Excel y Word.
- f) Confirmaciones vía internet, como herramienta preliminar que luego se complementa con procedimientos de verificación de legitimidad
- g) Suscripción al IFAC, IASB, Registro Oficial, publicaciones especializadas
- h) Participación en seminarios nacionales e internacionales
- i) Proceso continuo de revisión y adaptación de la metodología de trabajo para asegurar la incorporación de los nuevos requerimientos legales y técnicos.

**Competencia:** Según datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías existen 668 auditores calificados, el mercado cuenta con firmas grandes, mediana, pequeñas y auditores independientes, considerando como parámetros de medición su organización jurídica, el número de clientes y el volumen de facturación.

**Tabla 2 Clasificación por provincia:**

<b>Provincia</b>	<b>Audidores</b>
Azuay	43
El Oro	1
Esmeraldas	1
Guayas	325
Imbabura	1
Loja	10
Manabí	5
Pichincha	275
Santo Domingo de los Tsáchilas	1
Tungurahua	6
Total	668

**Fuente:** Superintendencia de compañías.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 3 Clasificación por tamaño y organización jurídica.**

<b>Provincia</b>	<b>Audidores</b>
Firmas Internacionales grandes	5
Firmas locales con representación (medianas)	20
Firmas sin representación internacional	216
Audidores Independientes	427
Total	668

**Fuente:** Superintendencia de compañías.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

## **CAPÍTULO II**

### **ENTES CONTROLADORES EN ECUADOR**

#### **2.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

De acuerdo con lo publicado en su página WEB <http://www.supercias.gob.ec/>, La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

De acuerdo con la Ley de compañías, la contratación de los auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador debe efectuarse hasta 90 días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico; y una vez contratados los auditores, de acuerdo con lo que indica el artículo 321 de dicha ley, la empresa tiene un plazo de 30 días para informar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros los datos del auditor contratado.

Adicionalmente, si existieran duda fundadas sobre la realidad financiera de la empresa, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros podrá disponer excepcionalmente que una compañía con activos inferiores a los establecidos, someta sus estados financieros a auditoría externa.

##### **2.1.1 Servicio de Rentas Internas:**

En la página WEB del Servicio de Rentas Internas, se especifica que el Servicio de Rentas Internas SRI es una institución independiente en su definición de políticas y estrategias de gestión para contribuir a la construcción de la ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley para garantizar una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.”.



Los auditores que han sido contratados debido a la obligatoriedad mencionada en los párrafos anteriores, según el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y el artículo 259 de su Reglamento, están obligados a emitir una opinión e informe por separado respecto del cumplimiento del auditado de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias. La opinión se realiza bajo juramento y si es inexacta o infundada, lo hace responsable y sujeto de sanciones que pueden ser administrativas o incluso penales.

### **2.1.2 Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS)**

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) (Ezone, 2015), es una entidad técnica de supervisión y control de las organizaciones de la economía popular y solidaria, cuyo objetivo es buscar el desarrollo, estabilidad, solidez y correcto funcionamiento del sector económico popular y solidario (Ezone, 2015).

Las organizaciones bajo control de la SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoria externa (Ezone, 2015) y presentar dicho dictamen cuando cumplan las siguientes características:

**Tabla 4 Organizaciones que están Obligadas a Someterse a Auditoria**

<b>Tipo de compañía</b>	<b>Características</b>
Todas las cooperativas de ahorro y crédito están obligadas a contar con auditoria externa anual	Aplica a todas
Las demás organizaciones de la economía popular y solidaria contrataran auditoria externa	Mas 200 socios; o presenten activos por \$ 500.000 o más.
Los organismos de integración	Cuando presenten activos por \$ 200.000 o más

**Fuente:** Resolución No. SEPS-INEPS-IGPJ-2013.011

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

### 2.1.3 Calificaciones de los auditores externos en el Ecuador:

Los auditores externos sean personas naturales o jurídicas deben obtener la calificación de organismos de control para poder realizar exámenes de auditoría, según el sector económico en el que se desenvuelva el auditado, se resume los requisitos de tres importantes organismos de control, La Superintendencia de Bancos (SB), Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) y la nueva Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).

**Tabla 5 Requisitos para calificación de auditores externos en el Ecuador:**

<b>Requisito</b>	<b>SB</b>	<b>SCVS</b>	<b>SEPS</b>
Calificación previa en la Superintendencia de Compañías y Valores	SI		SI
Las personas jurídicas deben tener como objeto social propio la actividad de auditoría	SI		
Solicitud de calificación acompañada del formulario de datos proporcionado por la Superintendencia <b>(Superintendencia de Compañías, 2015)</b>	SI	SI	
Firma de abogado patrocinador	SI		
Número de las matrículas profesionales de las personas sujetas a calificación	SI		
Clases de entidades a las cuales se ofrecerá el servicio	SI		
Copias certificadas de los títulos académicos otorgados por centros de estudios superiores autorizados y de las licencias profesionales actualizadas, inscritas en los colegios profesionales competentes, del solicitante y de los integrantes de la firma auditora. En el caso de personas jurídicas, también se presentará la licencia profesional actualizada de la firma auditora; <b>(Superintendencia de Compañías, 2015)</b>	SI	SI	SI
Currículum y certificados que demuestren la experiencia acumulada y la capacidad profesional en el ejercicio de las funciones de auditoría en el sistema financiero.	SI	SI	SI
En el caso de las personas naturales, se presentará adicionalmente la nómina del equipo profesional de apoyo disponible, las mismas que deberán cumplir con los mismos requisitos. <b>(Superintendencia de Compañías, 2015)</b>	SI	SI	SI
Para el caso de las personas jurídicas, se adjuntará también la nómina e historia de vida profesional de la firma, los contadores públicos, auditores y demás profesionales de apoyo, debidamente habilitados por el colegio pertinente para el ejercicio de su profesión, necesario para la auditoría;	SI	SI	SI
	SI		

<b>Requisito</b>	<b>SB</b>	<b>SCVS</b>	<b>SEPS</b>
Copias certificadas emitidas por las instituciones en las que ha prestado sus servicios, principalmente de las entidades controladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, que documenten su experiencia en el lapso correspondiente a los últimos cinco años.			
Documentación certificada que pruebe una experiencia de un lapso no menor a tres años, en auditorías externas realizadas a compañías y entes sujetos a control de la Superintendencia de Compañías, ya sea directamente o habiendo pertenecido al personal de una compañía auditora calificada;		SI	SI
En el caso de personas jurídicas, documentos certificados que acrediten su existencia legal, tales como escritura pública de constitución, estatutos y reformas, certificado actualizado de existencia jurídica, nómina de promotores y directores, nombramientos debidamente inscritos en el Registro Mercantil, del representante legal y otras autoridades, convenios de asociación o de representación de firmas internacionales, debidamente autenticadas y traducidas, conforme a lo dispuesto en el artículo 194 del Código de Procedimiento Civil y los artículos 23 y 24 de la Ley de Modernización del Estado, Privatizaciones y Prestación de Servicios Públicos por parte de la iniciativa privada, delegación de poder protocolizado y Registro Único de Contribuyentes. <b>(Superintendencia de Compañías, 2015)</b>	SI	SI	
Las firmas auditoras externas presentarán los estados financieros suscritos por el representante legal y el contador y la declaración patrimonial de cinco de sus miembros principales. En el caso de personas naturales, presentarán en el respectivo formulario su declaración patrimonial actualizada con su firma de responsabilidad	SI		
Los promotores y auditores extranjeros, además de los requisitos contemplados en esta resolución, presentarán copia certificada de la autorización actualizada otorgada por el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos. Si se trata de una persona jurídica presentará además el registro correspondiente emitido por la Superintendencia de Compañías y acompañará la documentación que acredite estar legalmente constituida y autorizada para operar <b>(Superintendencia de Compañías, 2015)</b>	SI		
Cualquier otro documento o información que se considere necesario	SI		
Dirección, número telefónico, e-mail y fax.	SI	SI	
Documento que acredite la aprobación del curso de capacitación como auditor, reconocido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria;			SI
Certificado de responsabilidades otorgado por la Contraloría General del Estado;			SI
Certificado de no constar como contratista incumplido o adjudicatario fallido emitido por el Instituto Nacional de Contratación Pública;			SI

**Fuentes:** Libro I "Normas Generales para la aplicación de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero", Título XXI "De las calificaciones otorgadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros", Resolución No. 02.Q.ICI.007 de la Superintendencia de Compañías, Resolución No. SEPS-INEPS-IGPJ-2013.011.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA**

Entrevista la Ing. Paola Cano respecto de la metodología de la Auditoria de Estados Financieros en la firma (Ver Anexo 1)

La actividad de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. se enfoca a auditorías de estados financieros teniendo como marco de referencia técnico las normas internacionales de auditoría y aseguramiento de acuerdo con lo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, lo que permite emitir informes basados en auditorías donde se verifica rigurosamente la calidad e independencia.

Hacemos mucho énfasis en la etapa de planeación para una temprana identificación temas importantes y la reducción del riesgo de Auditoría

Se realiza una profunda evaluación del Sistema de Control Interno como método inicial para la identificación y reducción del riesgo, lo que permite desarrollar recomendaciones que apoyan a la Entidad a fortalecer su control interno y actividades operativas que faciliten las actividades de cada uno de los departamentos y permitan desarrollar ágilmente información financiera oportuna y confiable.

El enfoque enfatiza la importancia de los procedimientos sustantivos y la evaluación eficaz de riesgo así como la combinación con suficientes pruebas de control y cumplimiento.

La firma utiliza una herramienta electrónica provista al grupo Parker Randall Latam por un desarrollador internacional que fue creada para proporcionar soporte a la metodología de la firma y al flujo de trabajo de la auditoría tendiente a llevar a cabo la más eficiente auditoría con calidad.

A continuación se detallan los procedimientos y actividades más relevantes:

### **3.1 Planeación e identificación de riesgo**

El objetivo de esta etapa es identificar los aspectos más importantes relativos al compromiso, para definir las asignaciones de personal y proyectar las operaciones, pruebas y procedimientos a ser desarrollados durante el proceso de auditoría, durante esta etapa, se realizan los siguientes procedimientos.

- a) Análisis previo de aceptación o continuidad del cliente
- b) Procedimientos para:
  - a. Comprender el negocio
  - b. Comprender la complejidad del entorno de TI y determinar la participación de profesionales de TI
- c) Evaluar el control interno general de la empresa
- d) Identificar riesgos de fraude y determinar respuestas
- e) Determinar Materialidad
- f) Identificar cuentas aseveraciones relevantes y revelaciones significativas
- g) Evaluar el uso del trabajo de otros y evidencia principal

### **3.2 Estrategia y evaluación de riesgo**

La evaluación del riesgo y definición de la estrategia global de la auditoría se inscribe en un nuevo enfoque del proceso de auditoría, con énfasis en una visión integrada, tanto desde punto de vista del cumplimiento de la normativa técnica con implicación de toda la línea de eficiencia y como requisito de calidad, como desde el punto de vista del empresario, como instrumento de gestión y responsabilidad respecto de los estados financieros e incluye los siguientes procesos.

- a) Identificar clases significativas de transacciones y aplicaciones relacionadas
- b) Comprender los flujos de transacciones,
- c) Seleccionar controles y ejecutar pruebas sobre controles a nivel de entidad
- d) Comprender TI usadas por el cliente, así como, diseñar y ejecutar pruebas
- e) Diseñar pruebas sobre controles específicos por ciclo y cuenta
- f) Diseñar pruebas sustantivas, de transacciones y otros procedimientos para fraude

g) Preparar el memo de auditoría

### **3.2.1 Ejecución**

La fase de ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación y el cumplimiento de los estándares definidos en memo de planificación, con el objetivo básico de generar la evidencia suficiente y pertinente tendiente a generar certeza razonable para emitir la opinión de auditoría.

En esta fase se realizan los siguientes procedimientos:

- a) Ejecutar pruebas sustantivas, de transacciones y otros procedimientos para fraude, (cédulas sumarias y de detalle según el respectivo programa de auditoría)
- b) Actualizar pruebas sobre controles a nivel de entidad
- c) Actualizar las pruebas sobre controles
- d) Ejecutar procedimientos sustantivos de auditoría

### **3.2.2 Conclusión e informe**

El Informe constituye el objetivo básico para la ejecución del examen de auditoría, y también es la etapa final del proceso, incluye los siguientes procedimientos:

- a) Preparar el resumen de hallazgos de auditoría
- b) Ejecutar una revisión final general de los estados financieros
- c) Evaluación final del uso del trabajo de otros y evidencia principal
- d) Preparar y entregar comunicaciones con el cliente
- e) Completar la documentación y hacer la revisión final de calidad.

**Planificación:** Esta etapa establece el contacto del auditor con los auditados y en términos conceptuales, consiste en la determinación del curso concreto de acción que se deberá seguir, fijando para ello los principios que habrán de presidir y orientar la secuencia de operaciones necesarias para alcanzarlo,

consiste en la fijación del tiempo, unidades, sistemas, procedimientos indispensables para su realización. Comprende además los presupuestos que son programas que precisan unidades, costos, recursos, tiempo requerido y además la elaboración de diversos tipos de pronósticos.

La presidencia ejecutiva de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. tiene una planificación a mediano y largo plazo lo que le ha permitido un crecimiento sostenido. En corto plazo se ha propuesto utilizar estrategias de promoción para la Compañía, Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Quiere mejorar su imagen y para esto se debe contratar una compañía especialista en marketing. Por otro lado si Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. está creciendo aumentan sus clientes, con esto simultáneamente aumenta la necesidad de contratar nuevo personal, lo que conlleva la aplicación de procesos de reclutamientos, selección, capacitación de personal. Lamentablemente Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. no cuenta con manuales, o procesos adecuados para realizar de una manera oportuna y eficaz estas actividades.

La falta de instructivos de procesos representa una debilidad para esta Compañía.

A largo plazo según su planificación se ha conseguido uno de los objetivos trazado es la adquisición de sus propias oficinas creando con esto una base sólida para su futuro.

La planificación de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. En lo que se refiere al aspecto financiero se la realiza a corto, mediano y largo plazo; esta información la ampliaremos en el factor Financiero. Con relación a la planificación de trabajo se lo realiza semanalmente tomando en cuenta fechas de vencimientos establecidas por los entes de control como son el SRI, Superintendencia de compañías y Municipio de Quito en el transcurso de todo el año. La política de la empresa es una planificación semanal que se presenta el día lunes para de esta manera poder coordinar y controlar



trabajo de una manera oportuna, en la página siguiente tenemos una muestra de un formato de planificación que utiliza la empresa.

A continuación se observa un ejemplo de planificación semanal:

<b>PAOLA CANO</b> <b>SEMANA DEL 29 DE MAYO AL 3 DE JUNIO DE 2006</b>						
<b>HORA</b>	<b>LUNES 29</b>	<b>MARTES 30</b>	<b>MIÉRCOLES 31</b>	<b>JUEVES 1</b>	<b>VIERNES 2</b>	<b>SABADO 3</b>
8:30	<b>INTERCILSA</b>	<b>INTERCILSA</b>	<b>GALAXIA</b>	<b>DITECNIA</b>	<b>INTERCILSA</b>	
9:00	1. Archivo	1. Archivo	1. Archivo	1. Archivo	1. Procesar cheques de la semana	
9:30	2. Cheques y requerimientos	2. Cheques y requerimientos		2. Cheques y requerimientos		
9:45		3. Responder mails agentes		3. Conciliaciones bancarias mes de abril 06		
10:00					2. Preparar reporte de cuentas internacionales	
10:30			2. Cheques y requerimientos		3. Preparar reporte de bancos	
11:00						
12:00						
13:30	3. Gestionar cobranzas agentes					
14:00		<b>DITECNIA</b>		<b>GALAXIA</b>		
		1. Inicio revisión año 2006 (1)		1. Digitar compras no sujetas a retención marzo		
15:00			3. Gestionar cobranzas agentes		4. Preparar flujo de caja	
16:00					5. Cruce cartera vs. Saldos bancarios	
17:00						
17:30	<b>CAVES (2)</b>	<b>CAVES (2)</b>				
	1. Preparar opinión tributaria	1. Preparar opinión tributaria				

**Figura 2 Cronograma de Visita**

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

La planificación semanal representa una fortaleza ya que permite distribuir el trabajo, determinar prioridades y vencimientos, controlar el cumplimiento del plan de trabajo y evitar errores.

Los vencimientos de las obligaciones anuales de entrega de información vencen en función del noveno dígito del R. U. C., de la siguiente manera:

**Tabla 6 Vencimientos de las Obligaciones**

<b>NOVENO DIGITO</b>	<b>VENCE</b>
1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril

**Fuente:** SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

Los principales vencimientos anuales de entrega de información y pago a los organismos correspondientes son:

**Tabla 7 Vencimientos Anuales de Entrega de Información**

<b>OBLIGACIÓN</b>	<b>VENCIMIENTO</b>
Impuesto a la renta de sociedades	Mes de abril de cada año, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Impuesto a la renta de personas naturales	Mes de marzo de cada año, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Declaraciones de IVA mensuales	Cada mes, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Declaraciones de IVA semestrales	En julio y enero dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Declaraciones de retención en la fuente de impuesto a la renta	Cada mes, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Anexos transaccionales	El mes subsiguiente a la declaración de IVA y

	retenciones en la fuente de impuesto a la renta, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Pago de patente	Vencimiento en función de calendario emitido por el Municipio de Quito anualmente
Pago de 1.5 por mil	Vencimiento en función de calendario emitido por el Municipio de Quito anualmente
Anexo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta	Mes de mayo, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.
Anticipos de impuesto a la renta	50% en julio y 50% en septiembre de cada año, dependiendo del noveno dígito del R. U. C.

**Fuente:** SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Organización:** Es la estructuración técnica de las relaciones que deben darse entre las jerarquías, funciones y obligaciones individuales necesarias en un organismo para su mayor eficiencia.

Definir jerarquías es fijar la autoridad y responsabilidad correspondiente para cada nivel.

Las funciones permiten definir como debe dividirse las grandes actividades especializadas y necesarias para lograr el fin general.

Las obligaciones son definidas para cada unidad de trabajo susceptible de ser desempeñadas por una persona o grupo de personas.

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Se define mediante una estructura organizacional sólida donde las funciones y obligaciones se encuentran claramente definidas y generan una ventaja y fortaleza para la firma.

**Dirección:** Consiste en impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada integrante de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda., con el fin de que el conjunto de todos ellos realicen del modo más eficaz los planes señalados.

En términos generales, las actividades de dirección se llevan a cabo mediante la acción del Presidente Ejecutivo, Gerencia Administrativa y el

Supervisor General. Los tres departamentos verifican que las actividades se realicen en función de los planes previamente definidos.

Los tres departamentos integran sus funciones mediante una comunicación efectiva que es el sistema central de la Firma, ya que permite que todos los elementos se conozcan y se coordinen adecuadamente.

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. se caracteriza por su dirección flexible y organizada, que promueve el mejoramiento y superación del talento humano, faltando únicamente un sistema metodológico que defina los procedimientos exactos a seguir en las diferentes etapas de dirección del capital humano.

La presidencia Ejecutiva de Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. coordina las actividades que se desarrollan en las empresas para que de esta manera la Compañía pueda alcanzar los objetivos establecidos. Para lograr establecer un sistema de dirección se toma en cuenta muchos factores en especial el desarrollo de los procesos de auditoría, contables, administrativos y la interrelación que debe existir entre los diferentes departamento, el tamaño de la empresa entre otros factores.

En la actualidad cualquier negocio, por pequeño que sea, necesita tener un sistema de dirección para fortalecer y hacer que su modo de vida se mantenga con un mínimo de inseguridad. Los diversos cambios que se producen en la sociedad moderna, las nuevas tecnologías, los nuevos competidores, productos, personal altamente calificado; todas estas y otras variables obligan a la utilización de diversos principios estratégicos por parte de las pequeñas y medianas empresas para lograr condiciones más favorables.

En Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Se aplica la dirección estratégica que es el cambio continuo y adaptación donde se aplica la formulación e implantación de las nuevas estrategias. Pero no solamente los equipos de planificación y la dirección de la empresa si no que cada vez la

responsabilidad y el peso sobre la buena marcha de las empresas recaen en los mandos intermedios.

La presidencia ejecutiva de la Empresa, trabaja para crear ventajas frente a los competidores, y si es posible, mantener dichas ventajas durante la mayor cantidad de tiempo posible.

**Control:** Consiste en el establecimiento de sistemas que permiten medir los resultados actuales y pasados en relación con los esperados a futuro, con el fin de determinar si se ha obtenido las metas y objetivos planteados para corregir, mejorar y formular nuevos planes.

El control en Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. se realiza en diferentes instancias para de esta manera garantizar el correcto desenvolvimiento del el trabajo en la Firma, la estructura de control se observa a continuación:

**Tabla 8 Control de Balances e Informes**

<b>(De la Presidencia Ejecutiva a Supervisores)</b>		
<b>AUTORIZADO POR</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>CLIENTE</b>
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXX1
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXXXX2
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXXXX3
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXXXX4
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXXXX5
Jorge Zapata	Diana Chávez	XXXXXX6
Jorge Zapata	Paola Cano	XXXXXX7
Jorge Zapata	Paola Cano	XXXXXX8
Jorge Zapata	Paola Cano	XXXXXX9
Jorge Zapata	Mercedes Zapata	XXXXXX10
Jorge Zapata	Mercedes Zapata	XXXXXX11
Jorge Zapata	Mercedes Zapata	XXXXXX12
Jorge Zapata	Mónica Tapia	XXXXXX13
Jorge Zapata	Mónica Tapia	XXXXXX14
Jorge Zapata	Mónica Tapia	XXXXXX15

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 9 Control Tareas Asignados**

(De Supervisores a Asignados)		
ENCARGADO OPERACIONAL	ASIGNADO	PERIODO
Diana Chávez	Verónica Cueva	Semanal
Diana Chávez	Andrés Mora	Semanal
Diana Chávez	Patricia Suárez	Quincenal
Diana Chávez	Sarita Alcaraz	Mensual
Paola Cano	Geovanna Baquero	Semanal
Paola Cano	Cinthya Calvopiña	Semanal
Paola Cano	Debora Tapia	Semanal
Mercedes Zapata	Jorge Galarza	Semanal
Mónica Tapia	Mauricio Córdova	Diario

**Fuente:** JEZL CONTADORES AUDITORES

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Tiene asignado personal en diferentes compañías y para mantener el control de asistencia cada uno de los empleados envía un correo electrónico en el momento que llega a su lugar de trabajo

Es importante también indicar que para controlar oportunamente el vencimiento de las obligaciones tributarias y más impuestos se proporciona a todo el personal un instructivo.

Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. tiene mecanismos que le permiten controlar al personal así como el cumplimiento oportuno del trabajo lo que significa una fortaleza para esta compañía.

**Cliente.-** como se dijo anteriormente, la firma cuenta con clientes nacionales e internacionales, a pesar de los difíciles momentos que el país ha pasado en los últimos años por problemas internos y externos, en especial la inestabilidad política, deterioro de la economía y cierre de muchas empresas, los clientes se han mantenido fieles y Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. No se ha visto afectado en mayor grado ya que ha logrado mantener su cartera de clientes.

La Empresa está consciente que debe ser capaz de hacer una proposición de valor única y sostenible en el tiempo para satisfacer, y retener a los clientes.

La satisfacción y la fidelización del cliente es algo imprescindible, ya que considera que un cliente insatisfecho comenta con muchas personas su desagrado y que conlleva mucho más esfuerzo retener un cliente que conseguir uno nuevo.

La innovación es fundamental para la compañía; el cliente, es una pieza fundamental en la formulación de la estrategia de la Empresa. Esto puede parecer trivial, pero hay empresas con tradición de orientación al mercado que carecen de un conocimiento suficiente del cliente que permita el adecuado enfoque al mismo.

La utilización del benchmarking es importante pero siempre y cuando esta sea personalizada de acuerdo a las necesidades y realidad de la firma y de esta manera crear unas relaciones más estables con nuestros clientes. Esta sería la esencia y el objetivo de una estrategia orientada básicamente al cliente. Si se presta un servicio de calidad se obtendrá como resultado un cliente satisfecho y un cliente satisfecho representa una fortaleza para Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

Por otro lado está la posibilidad de seguir aumentando la cartera de Clientes, para conseguir nuevos clientes, Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. Toma en cuenta 2 puntos importantes, el primero es que en el mercado hay buena demanda de los servicios de Contabilidad y Auditoría y por otro lado, el prestigio que ha adquirido la firma en el transcurso de sus primeros años de vida. Aumentar la cartera de clientes es una oportunidad para seguir creciendo y dándose a conocer en el mercado.

**Proveedor:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda. es una compañía de servicios en donde el talento humano es el principal elemento ya que éste aporta con su intelecto, creatividad, toma de decisiones, entre otros, por esta razón, el requerimientos de otros tipos de insumos es menor.

Los principales proveedores con los que cuenta esta compañía son Computrón, Akros, Redecom, Ediva; proveedores de equipo de computación y de materiales e insumos

**Tecnología:** La tecnología que se aplica en este negocio exige de la renovación y actualización constante para mantener los niveles de competitividad de la Empresa, esto significa inversión en capacitación para actualización del personal, la compra de programas y equipos de computación, la actualización constante de las metodologías de trabajo que permitan atender los compromisos eficientemente tanto interna como externamente.

El factor tecnológico es una fortaleza ya que permite realizar el trabajo de una manera rápida y oportuna, optimizando recursos.

**Talento Humano:** El talento humano de una compañía debe trabajar de manera eficaz en el logro de los objetivos, en especial en una firma de auditores en cuyo caso, el talento humano constituye la principal fuerza que unida al código de ética, fortalece la capacidad institucional para responder de manera adecuada a las necesidades internas y externas de operación de la empresa, lamentablemente, Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda., cuenta con políticas de talento humano pero dichas políticas no se han plasmado en una metodología escrita, lo que significaría que no cuenta con las bases fundamentales para aumentar las capacidades y elevar las aptitudes del talento humano, de modo que el personal se autónomo en corto plazo y entregue lo mejor de sí en su trabajo, y se sienta conforme con lo que realiza y el reconocimiento que recibe.



### **Ventajas:**

La aplicación de una Metodología de gestión del Talento Humano en JEZL conlleva a lograr las siguientes ventajas:

1. Ayuda a la organización a alcanzar sus metas u objetivos y a realizar su misión.
2. Proporciona competitividad a la organización, empleando de una manera adecuada las habilidades y la capacidad de cada uno de sus empleados.
3. La organización puede contar con empleados bien entrenados y motivados.
4. Se aumenta la auto-realización y la satisfacción de los empleados.
5. Aumenta la confianza del empleado en la organización lo cual es fundamental para la conservación y mantenimiento del personal.
6. Permite enfrentar los cambios tecnológicos, culturales económicos y políticos por medio de nuevos enfoques, más flexibilidad y agilidad.
7. Permite Establecer políticas éticas y desarrollar comportamientos sociales.

### **Ámbito:**

La organización depende irremediablemente de las personas para poder operar, prestar servicios y atender clientes, competir en el mercado y alcanzar los objetivos por lo que la empresa debe aprovechar la sinergia del esfuerzo del Talento Humano y por medio de la aplicación de la metodología se reclutará, seleccionará, entrenará, desarrollará y mantendrá a los empleados de la compañía, evitando la rotación del personal.

### **Metodología**

El diseño e implementación de la metodología de la Gestión del Talento Humano para la Firma se llevará a cabo de manera teórico – práctica; primeramente elaboraremos documentos guías donde se encontrará la información, pasos a seguir para realizar una correcta aplicación que nos

permita una mejor asimilación y ejecución de los procesos de selección y capacitación de personal, para luego, aplicar los formatos guías a la práctica empresarial.

### **3.2.3 Capacitación del personal:**

De acuerdo con lo mencionado por la Ing. Mónica Tapia respecto de la Capacitación y plan de carrera en la empresa, existe un plan de capacitación que se enfoca en actualizar constantemente a los empleados y adicionalmente busca mejorar sus competencias e incluye (Tapia, 2014):

- Aprovechamiento de las ventajas de la Red Parker Randall Internacional:
- Cita anual para capacitación y convenir los nuevos procedimientos acordados o los formatos básicos de informe de auditoría Socio y gerente de auditoría
- Capacitaciones periódicas sobre procedimientos, técnicas, papeles de auditoría Gerente, encargados y asistentes de auditoría
- Capacitaciones On line e-learning periódicas sobre procedimientos, técnicas, papeles de auditoría Gerente, encargados y asistentes de auditoría
- Pasantías en ciertas épocas para colaborar en las oficinas que lo requieran Gerente, encargados y asistentes de auditoría

### **3.2.4 Utilización de otras herramientas de capacitación:**

- Cursos y calificaciones, en auditoría y NIIF, en organismos internacionales de profesionales contables, para Socio y Gerente de Auditoría
  - AICPA, American Institute of CPAs.
  - ACCA Association of Chartered Certified Accountants.
  - ICAEW Institute of Chartered Accountants in England and Wales
- Capacitaciones periódicas nacionales respecto de aspectos tributarios, para Gerente de Auditoría

- Capacitaciones periódicas nacionales respecto de aspectos tributarios (Internos) para encargados y asistentes de auditoría
- Entrenamiento nacional interno respecto de los procedimientos de auditoría de la firma para encargados y asistentes de auditoría

### **3.2.5 Resumen de la metodología de trabajo de la firma:**

Jezl Contadores y Auditores Cia. Ltda., resumen su metodología en los siguientes conceptos:

La metodología de Jezl Contadores y Auditores Cia. Ltda., tiene como propósito servir como marco de actuación de los integrantes de la firma para que las acciones en sus diferentes fases de la ejecución de los compromisos de auditoría se conduzcan en forma programada y sistemática.

Jezl Contadores y Auditores Cia. Ltda., sostiene que la auditoría utiliza el método deductivo y el método inductivo, pues realiza el examen de los registros contables partiendo de un conocimiento general de los mismos, para luego dividirlos en unidades menores que permitan una mejor aproximación a la realidad que los originó y posteriormente, mediante un proceso de síntesis emitir una opinión profesional.

Lo considera un método deductivo porque consiste en derivar aspectos particulares de lo general, leyes axiomas, teorías, normas etc. en otras palabras es ir de lo universal a lo específico o particular, porque para realizar una auditoría se necesita:

- Formulación de objetivos generales o específicos del examen a realizar
- Normas Internacionales de Auditoría que rigen el examen y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que rigen el proceso de preparación de los estados financieros.
- Un conjunto de procedimientos para guiar el proceso del examen, que se explican más adelante.

- Aplicación de normas generales a situaciones específicas, tales como la evaluación de riesgos y el sistema de control interno.
- Formulación de un juicio sobre el sistema examinado tomado en conjunto, que generan la opinión de auditoría.

Respecto del de la aplicación el método inductivo la auditoría parte de fenómenos o hechos particulares con incidencia tal que generan evidencia de auditoría física, documental, testimonial, analítica que está debidamente relacionada con el objetivo del examen o sea evidencia pertinente es decir, la auditoría se basa en lo particular para opinar sobre lo universal.

### **Responsables:**

El socio de la firma es responsable del trabajo y su desempeño, y del informe que se emite a nombre de la firma, ante el ente regulador (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB), 2009), en este caso la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el formato lo cumple la Ing. Paola Cano y las personas que se definan en función de sus calificaciones técnicas y académicas.

Revisor de control de calidad del trabajo en calidad de socio principal, persona o un equipo independiente al trabajo realizado con la calificación adecuada, diferente del equipo del trabajo, con experiencia y autoridad suficiente y apropiada para evaluar de manera objetiva los juicios significativos que haya hecho el equipo del trabajo y las conclusiones a que llegó para formular el informe (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB), 2009, pág. 12e), en este caso el Lcdo. Jorge E. Zapata L. Msc. y las personas que se definan en función de sus calificaciones técnicas y académicas.

Los dos métodos y el tercer elemento que constituye el control de calidad, se combinan en forma armónica no excluyente de modo que se presentan en el transcurso de las tres fases claramente definidas:

- Planificación
- Ejecución de la auditoría
- Comunicación de resultados

### **3.3 Planeación de la auditoría**

1. Identificar el tipo y alcance de la auditoría.
2. Realizar una visita preliminar al área que será evaluada
3. Conocimiento general de la organización
4. Establecer los objetivos de la auditoría, y los puntos que serán evaluados en la auditoría, el objetivo general es el fin global que se pretende alcanzar con el desarrollo de la auditoría de sistemas en el cual se plantean los aspectos que se pretenden evaluar.
5. Evaluación del Control Interno:
  1. El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes adaptado por la dirección de la empresa y que es desarrollado por las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (PUCP, 2014)
  2. La firma tiene como objetivo comprobar que la empresa cumple con los siguientes principios de control, agrupados por componente de acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO)
6. Determinación de las áreas sujetas a examen
7. Determinación de los procedimientos de auditoría, elaborar planes, programas y presupuestos para realizar auditoría.
8. Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoría.
9. Asignación de personal y presupuesto de intervención en horas

#### **3.3.1 Ejecución de la auditoría**

La evidencia de auditoría es acumulativa y sustenta la opinión y el informe de auditoría. Se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso del examen, e incluye los procedimientos de

control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación de la evidencia previo a la emisión de informes, e incluye los siguientes procesos:

1. Realizar las acciones programadas para la auditoría, elaboración de papeles de trabajo, obtención y análisis de evidencias
2. Conforme a los programas de auditoría, se tienen que desarrollar, uno a uno, los procedimientos de auditoría diseñados y utilizar los instrumentos y herramientas elegidos, ya sea mediante la recopilación y análisis de información, la observación, la inspección la acumulación de evidencias y pruebas, o mediante cualquier otro instrumento de los que se diseñaron en la planificación.

Los procedimientos de auditoría que se desarrollan normalmente son

**Tabla 10 Verificaciones físicas:**

<b>Caja</b>	Arqueos de caja
<b>Inversiones</b>	Arqueos de papeles de inversión
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	Verificaciones físicas de documentos pendientes de cobro, letras de cambio, pagarés, etc.
<b>Mercaderías</b>	Inventarios físicos, comprobación de documentación sustentatoria
<b>Activos fijos</b>	Inventarios físicos, comprobación de documentación sustentatoria
<b>Gastos anticipados</b>	Comprobación de documentación sustentatoria
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	Comprobación de documentación sustentatoria
<b>Deudas con el fisco</b>	Comprobación de documentación sustentatoria
<b>Deudas con empleados</b>	Comprobación de documentación sustentatoria
<b>Patrimonio</b>	Análisis de evidencia documental
<b>Gastos</b>	Comprobación de documentación sustentatoria

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 11 Aseveraciones (Confirmaciones) de terceros, que permiten detectar:**

<b>Bancos</b>	Saldo en bancos Firmas autorizadas Préstamos bancarios Avales Garantías entregadas
<b>Cuentas por cobrar</b>	Saldo de la cuenta

	Existencia del derecho al cobro Cobrabilidad
<b>Seguros</b>	Monto por pagar Monto de las coberturas
<b>Inventarios</b>	Mercaderías entregadas y recibidas en consignación
<b>Activos fijos</b>	Activos fijos en poder de terceros
<b>Proveedores</b>	Saldo de la cuenta Nivel de cumplimiento de pagos
<b>Cuentas por cobrar y pagar empleados</b>	Existencia del empleado Saldo de la cuenta
<b>Préstamos de terceros</b>	Saldo de la cuenta Nivel de cumplimiento de pagos
<b>Abogados</b>	Litigios Contingencias

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 12 Investigación y Permiten detectar:**

<b>Con abogados</b>	Conflictos Riesgos Contingencias
<b>Con la administración, carta de representación</b>	Procedimientos específicos del cliente

**Fuente:** Jezl Contadores y Auditores Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

3. Aplicar los instrumentos y herramientas para la auditoria.
4. Si se encuentran desviaciones (Hallazgos) y se procede a elaborar los documentos de desviaciones, en los cuales se anotan las situaciones encontradas, las causas que las originaron
5. Identificar y elaborar los documentos de desviaciones encontradas.
6. Se verifican los hallazgos y se documentan adecuadamente y se informan al auditor encargado.

7. Elaborar el dictamen preliminar y la carta de gerencia para presentarlo en discusión.
8. Se clasifican todas las desviaciones detectadas, se define cuales afectan a la opinión, cuáles deben incluirse en la carta de gerencia y las que son claramente insignificantes.
9. Integrar el legajo de papeles de trabajo de la auditoria
10. Los papeles de la auditoria generados en la aplicación del proceso de auditoría, deben ser archivados, con el propósito de sustentar, las observaciones reportadas, deben ser adecuadamente referenciados con las hojas de resumen.
11. Los papeles de trabajo que tienen importancia en más un proceso de auditoría, se deben archivar en el legajo permanente.
12. Los papeles de trabajo de interés general en el proceso de auditoría, se deben archivar en el legajo general.
13. Los papeles de trabajo generados en el examen de cada cuenta, se deben archivar en el legajo de análisis.

### **3.3.2 Dictamen de la auditoria**

Antes de iniciar esta etapa, el auditor debe asegurarse que:

- a) Se ha recibido y analizado la carta de representación por parte de la dirección.
- b) Se ha realizado el formulario de control de calidad del trabajo de la firma, por parte del Socio adjunto.

Los procedimientos de auditoría para desarrollo del informe son:

1. Analizar la información y preparar la opinión de auditoría.
2. Análisis de los papeles de trabajo y comprobación de las situaciones detectadas; el propósito es que el auditor elabore un borrador y comente las desviaciones con los auditados.
3. Solicitud y revisión de los estados financieros finales generados por el auditado.
4. Elaborar el dictamen final.



5. El auditor debe determinar el tipo de opinión que cabe en este compromiso específico, y solicitar la aprobación del auditor principal.
6. Entregar el informe y el dictamen con los directivos de la empresa
7. Presentar el informe de auditoria
8. Presentar formalmente el dictamen de la auditoria a las más altas autoridades de la empresa y a los organismos de control

## **CAPÍTULO IV**

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA EXTERNA:**

De acuerdo con la NIA 200, el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable, (ISA 200, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013) en el Ecuador el marco de información financiera son la NIIF.

#### **Objetivos**

- a) Obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- b) Expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y
- c) Emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

Requerimientos: (ISA 200, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013, págs. 15 - 17)

#### **Escepticismo profesional**

El auditor desarrolla la auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden darse circunstancias que supongan que los estados financieros contengan incorrecciones materiales.

El escepticismo profesional implica una especial atención, por ejemplo, a:

- La evidencia de auditoría que contradiga otra evidencia de auditoría obtenida.

- La información que cuestione la fiabilidad de los documentos y las respuestas a las indagaciones que vayan a utilizarse como evidencia de auditoría.
- Las condiciones que puedan indicar un posible fraude.
- Las circunstancias que sugieran la necesidad de aplicar procedimientos de auditoría adicionales a los requeridos por las NIA.
- El escepticismo profesional durante toda la auditoría es necesario para reducir los riesgos de:
  - Pasar por alto circunstancias inusuales.
  - Generalizar en exceso al alcanzar conclusiones a partir de los hechos observados en la auditoría.
  - Utilizar hipótesis inadecuadas en la determinación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría y en la evaluación de sus resultados.

Normas Éticas del Auditor: (NICC 1, NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1, 2009, págs. 20 - 59)

Independencia

Competencia profesional

Objetividad

Confidencialidad

#### **4.1 Fiabilidad de los Estados Financieros:**

Una de las principales características de los estados financieros según lo precisado en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” se refiere a la confiabilidad, que se refiere a la confianza que deposita la sociedad sobre la información contenida en los Estados Financieros, ya que la considera:

Fidedigna y objetiva; presenta la verdadera situación económica y financiera de la empresa de acuerdo a sus transacciones reales demostradas en documentación sustentatoria válida

1. Verificable; es posible comprobar la información mediante técnicas y procedimientos de Auditoría
2. Neutral; se busca favorecer o perjudicar a ninguna de las partes, o usuarios de los estados financieros
3. Objetiva; se basa hechos demostrables con documentación sustentatoria válida
4. Prudente; ante las incertidumbres estima los efectos de ciertos eventos y circunstancias, optando por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos
5. Integral, su objetivo es informar todo aquello que es significativo y necesario para comprender, evaluar e interpretar correctamente la situación financiera de la empresa

El proceso de auditoría se convierte en una herramienta de la dirección de las empresas para aumentar la credibilidad de los estados financieros, como se indica en la NIA 200, la auditoría logra este objetivo mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con un marco de información financiera aplicable, debemos recordar que en el caso ecuatoriano cuando hablamos de un marco de información financiera aplicable, nos referimos a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La profesión ha desarrollado una serie de normas que buscan la objetividad del examen de auditoría, el organismo encargado de dicho proceso es la Federación Internacional de Contadores (IFAC por su siglas en inglés), que cumple dicha tarea a través del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento cuyo nombre original en inglés es International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), las declaraciones (Normas) más importantes emitidas por este organismo son:

**Tabla 13 Normas**

<b>NORMA</b>	<b>SUMARIO</b>
<b>NIA 200</b>	<p><b>OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p>El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los estados, financieros y por la identificación del marco de referencia de información financiera que se ha de usar para preparar los estados financieros, al cual se refiere la NIA como el "marco de referencia de información financiera aplicable" (Hernandez, 2014).</p> <p>El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.</p> <p>NIA 200 también reconoce que los estados financieros sujetos a auditoría son preparados por la dirección bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad. (ISA 200, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013).</p> <p>JEZL Contadores y auditores cumple a cabalidad la NIA 200, solicita los Estados Financieros preparados por la administración y opina en función de los documentos recibidos. (Cano Rodao, 2015), Anexo 2</p>
<b>NIA 220</b>	<p><b>CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p>El equipo del trabajo deberá implementar procedimientos de control de calidad que sean aplicables al trabajo particular de auditoría.</p> <p>Bajo la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC o ISQC 1), Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar v servicios relacionados, una firma tiene la obligación de establecer sistemas de control de calidad diseñados para proporcionar seguridad razonable de que la firma y su personal cumplen con las normas profesionales así como con los requisitos legales y normativos, y que los informes del auditor emitidos por la firma o socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.</p> <p>Los equipos del trabajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Implementan procedimientos de control de calidad aplicables al trabajo de auditoría.</li> <li>b) Proporcionan información relevante para el funcionamiento del sistema de control de calidad de la firma referido a independencia.</li> <li>c) Tienen derecho a apoyarse en los sistemas de la firma, a menos que la información proporcionada por la firma u otras partes sugiera lo contrario. (NIA 220, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013)</li> </ul> <p>JEZL Contadores y Auditores Cia. Ltda. ha desarrollado un manual de control de calidad (Ver Anexo 3) que busca confirmar el cumplimiento de Normas Internacionales de Auditoría y principalmente la NIA 220, durante todo el proceso de auditoría, de modo que los papeles de trabajo sean un sustento fiel de la opinión emitida. (Cano Rodao, 2015)</p>

NORMA	SUMARIO
<b>NIA 230</b>	<p><b>DOCUMENTACIÓN DE AUDITORIA</b></p> <p>El auditor deberá preparar de manera oportuna la documentación de auditoría que proporcione.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Un registro suficiente y apropiado de la base para el dictamen del auditor.</li> <li>b) Evidencia de que la auditoría se desempeñó de acuerdo con las NIA y los requisitos legales y de regulación aplicables.</li> </ul> <p>Preparar oportunamente documentación suficiente y apropiada de la auditoría, ayuda a enriquecer la calidad de la misma y facilita la revisión y evaluación efectivas de la evidencia de auditoría obtenida así como las conclusiones alcanzadas antes de que se finalice el dictamen del auditor.</p> <p>La documentación de auditoría sirve para un varios fines; incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ayudar al equipo de auditoría a planear y desempeñar la auditoría.</li> <li>b) Ayudar a los miembros del equipo de auditoría responsables de la supervisión a dirigir y supervisar el trabajo de auditoría, así como a descargar sus responsabilidades de revisión.</li> <li>c) Facilitar al equipo de auditoría la rendición de cuentas por su trabajo.</li> <li>d) Retener un registro de asuntos de importancia permanente.</li> <li>e) Habilitar a un auditor con experiencia para conducir revisiones e inspecciones de control de calidad' de acuerdo con la NICC (ISQC) 1.</li> <li>f) Habilitar al auditor a conducir inspecciones externas de acuerdo con los requisitos legales, de regulación y normativo. (NIA 230, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013).</li> </ul> <p>En JEZL Contadores y Auditores Cia. Ltda. se realiza procedimientos para asegurar que todos los miembros de la firma tengan completamente claro que los papeles de trabajo son el sustento de nuestra opinión y consecuentemente deben ser preparados diligentemente, referenciados con toda la profesionalidad del caso y archivados con responsabilidad, de modo que puedan se comprobados en cualquier momento, sea por la autoridad de control o por cualquier persona involucrada. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 300</b>	<p><b>PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p>El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva (Hernandez, 2014).</p> <p>Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.</p> <p>El auditor deberá desempeñar las siguientes actividades al principio del trabajo de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Procedimientos respecto de la continuación de las relaciones con el cliente y del trabajo específico de auditoría como se especifica en NIA 220 (Hernandez, 2014).</li> <li>b) Evaluar el cumplimiento con los requisitos éticos, incluyendo la independencia.</li> <li>c) Establecer un entendimiento de los términos del trabajo (NIA 300, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013)</li> </ul> <p>Al planificar JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda. toma en cuenta los</p>

NORMA	SUMARIO
	aspectos relevantes de auditoría de cada compromiso, tomando en cuenta principalmente los aspectos relacionados con los riesgos y los posibles cambios en el entorno de riesgo. (Cano Rodao, 2015)
<b>NICC 1</b>	<p><b>CONTROL DE CALIDAD PARA FIRMAS QUE DESEMPEÑAN AUDITORÍAS Y REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS TRABAJOS PARA ATESTIGUAR Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS</b></p> <p>El propósito de esta Norma Internacional en el Control de Calidad (NICC) es establecer normas y dar lineamientos respecto de las responsabilidades de una firma sobre su sistema del control de calidad para auditorías y revisiones de información financiera histórica, y para otros trabajos para atestiguar y sus servicios relacionados.</p> <p>A menos que la ley o las regulaciones especifiquen algo en contrario, la documentación del trabajo es propiedad de la firma. La firma puede, a su discreción, poner a disposición de los clientes partes o extractos de la documentación del trabajo, siempre que esta revelación no sea en menoscabo de la validez del trabajo desempeñado, o, en el caso de trabajos para atestiguar, de la independencia de la firma o de su personal. (NICC 1, NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1, 2009).</p> <p>La firma JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., ha implementado un proceso de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS que se basa en NICC 1 (Anexo 2) y cubre todos los aspectos de la auditoría en cada compromiso, con el objetivo de cumplir a cabalidad los requisitos legales y técnicos vigentes en el Ecuador, con la obligación del personal de la firma responsable de establecer y mantener el sistema de control de calidad de la firma, de haber obtenido un entendimiento completo de todos los papeles de trabajo generados durante el desarrollo del compromiso y su evaluación objetiva de que los juicios significativos que haya hecho el equipo de trabajo y las conclusiones que alcanzó para formular el informe.se basan en evidencia de auditoría confiable, suficiente y competente. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 320</b>	<p><b>IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.</p> <p>Los marcos de información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financiero y consideran que un error es importante si las incorrecciones, incluidas las omisiones, influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros, sea individualmente o de forma agregada. (NIA 320, International Auditing and Assurance Standards Board, 2009)</p> <p>Esta definición se articula perfectamente con el párrafo CC11 del Marco Conceptual para la Información Financiera, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB), que indica que la información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una empresa.</p>

NORMA	SUMARIO
	<p>(IFRS Fundation, 2010)</p> <p>Como parte de su proceso de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS que se basa en NICC 1, JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., promueve entre sus integrantes la verificación de que durante el examen de auditoría, se ha comprobado y documentado que las partidas que individualmente o en conjunto se consideran materiales hayan sido adecuadamente probadas y verificadas. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 500</b>	<p><b>EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b></p> <p>"Evidencia de auditoría" es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información. No se espera que los auditores atiendan a toda la información que pueda existir. La evidencia de auditoría, que es acumulativa por naturaleza, incluye aquella evidencia que se obtiene de procedimientos de auditoría que se desempeñan durante el curso de la auditoría y puede incluir evidencia de auditoría que se obtiene de otras fuentes como auditorías anteriores y los procedimientos de control de calidad de una firma para la aceptación y continuación de clientes.</p> <p>Los registros contables generalmente incluyen los registros de asientos iniciales y registros de soporte, como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos: facturas; contratos; los mayores general y auxiliares, asientos del diario y otros ajustes a los estados financieros que no se reflejan en asientos formales del diario; y registros como hojas de trabajo y hojas de cálculo que soportan las asignaciones de costos, cálculos, conciliaciones y revelaciones. (NIA 500, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013).</p> <p>JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., durante su proceso de auditoría, desarrolla tres expedientes de auditoría:</p> <p>El archivo permanente que incluye toda la evidencia de interés permanente o sea durante todo el período en que el auditado se mantenga como nuestro cliente, en este archivo se incluyen entre otros, las escrituras de la empresa, el plan de cuentas, documentos sustento de eventos de largo plazo, pro ejemplo hipotecas.</p> <p>El archivo general donde se incluyen todos los papeles de trabajo de interés general para todas las cuentas a ser analizadas, e incluye entre otros, evaluación del sistema de control interno por ciclos, balance de prueba, los estados financieros del cliente, las declaraciones 101, 103 y 104, principalmente, Control de Calidad para Compromisos de Auditoría y Revisión de Estados Financieros, Programa de supervisión de la auditoría.</p> <p>En el archivo de análisis se incluyen todos los análisis realizados a cada una de la cuentas, cada sección de este archivo, que se utiliza para cada cuenta, incluye es estudio y evaluación de control interno de la cuenta, la hoja resumen, las hojas de análisis con las correspondientes circularizaciones realizadas, así como la conclusión a la que se ha llegado en función del examen realizado a la cuenta. (Cano Rodao, 2015)</p>



NORMA	SUMARIO
<b>NIA 505</b>	<p><b>CONFIRMACIONES EXTERNAS</b></p> <p>Esta norma articulada con la NIA 500 reconoce los siguientes aspectos, respecto del origen de la evidencia de auditoría:</p> <p>La evidencia es más confiable si el auditor la obtiene en forma de documento, directamente y de fuentes independientes externas al auditado. (NIA 505, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013) Normalmente con la forma de confirmaciones externas recibidas directamente por el auditor procedentes terceros con los que el auditado mantiene relaciones comerciales o de otro tipo, por ejemplo, se deben obtener confirmaciones al menos de las siguientes fuentes:</p> <p>Los abogados, que permitirán conocer los compromisos, juicios u otra información tendiente a validar las contingencias a las que se enfrentaría la empresa.</p> <p>Los bancos, incluyen información no solamente respecto del saldo de la cuenta bancaria, sino también datos como, préstamos, avales o garantías.</p> <p>Los clientes, permiten realizar un cruce, con el involucrado directo que es el deudor por compras de bienes y servicios.</p> <p>Los proveedores, permiten realizar un cruce directo con el proveedor de bienes y servicios.</p> <p>Como parte de su proceso de control de calidad, el personal de JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., comprueba que la evidencia de auditoría es congruente y obtenida de fuentes independientes o de naturaleza independiente, parte de este tipo de evidencia se obtiene a través de las confirmaciones recibidas de bancos, clientes por cobrar, aseguradoras, mercaderías entregadas y recibidas en consignación, activos fijos en poder de terceros, proveedores, empleados, préstamos de terceros, abogados, y la carta de representación que corresponde a la confirmación de la administración sobre una serie de aspectos que competen a la auditoría, para los cuales, la firma ha desarrollado sus propios formatos. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 545</b>	<p><b>AUDITORÍA DE MEDICIONES Y REVELACIONES DEL VALOR RAZONABLE</b> (NIA 545, International Auditing and Assurance Standards Board, 2004)</p> <p>Su propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la auditoría de las determinaciones y revelaciones del valor razonable contenidas en los estados financieros.</p> <p>En particular, esta NIA se refiere a las consideraciones de auditoría relativas a la valuación, presentación y revelación de activos, pasivos y componentes específicos de capital de importancia relativa presentados o revelados a valor razonable en los estados financieros. Las determinaciones del valor razonable de activos, pasivos y componentes de capital pueden originarse tanto en el registro inicial de transacciones como en cambios posteriores en el valor. Los cambios en las determinaciones del valor razonable que ocurran después de un tiempo pueden tratarse de manera diferentes bajo diferentes marcos de referencia de información financiera pueden requerir que dichos cambios se reflejen directamente en el capital, mientras que otros pueden requerir que se reflejen en los resultados.</p> <p>Si bien es cierto, la gerencia de la compañía es responsable de mantener el sustento de los cálculos y realizar las revelaciones de valor razonable incluidas en los estados financieros. JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda.</p>

NORMA	SUMARIO
	<p>realiza la verificación de los procedimientos para la emisión de información contable y financiera, que garantice la correcta valuación y las suficientes revelaciones de valor razonable, según NIIF 13, entre los procedimientos aplicables, se encuentran:</p> <p>Entendimiento de los controles utilizados para el cálculo del valor razonable, segregación de funciones, entre los responsables de realizar las operaciones y valuaciones, habilidad y experiencia de las personas que definieron el valor razonable, documentación que sustenta los supuestos de la administración, el proceso utilizado, los resultados obtenidos.</p> <p>El personal de la firma, está consciente de que al ser valor razonable una medición basada en el mercado, por lo que debe generarse una base de sustento que permita demostrar la medición específica realizada por el cliente auditado. La situación se agrava si se toma en cuenta que para algunos activos y pasivos pueden estar disponible información de mercado observable, pero para otros no, por lo que las valuaciones realizadas deben ser adecuadamente comprobadas y de preferencia con el uso de informes generados por expertos valuadores o agentes corredores de bolsa reconocidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y los organismos de control. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 580</b>	<p><b>REPRESENTACIONES DE LA ADMINISTRACION (NIA 580, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013)</b></p> <p>El auditor deberá obtener representaciones apropiadas de la administración, NIA 580, proporciona lineamientos sobre el uso de representaciones de la administración como evidencia de auditoría, los procedimientos se deben aplicar para evaluar y documentar.</p> <p>Las representaciones de la administración son manifestaciones escritas que proporcionan evidencia de auditoría necesaria para el examen en proceso, relativas a que consideran haber cumplido su responsabilidad en cuanto a la preparación de los estados financieros, la información proporcionada y a la integridad de las transacciones.</p> <p>Las manifestaciones escritas constituyen información necesaria que el auditor requiere, con respecto a la auditoría de los estados financieros de la entidad.</p> <p>JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., entre los procedimientos de control de calidad incluye la instrucción de que previo a la emisión de informes, se compruebe entre otras cosas que:</p> <p>Se dispone de carta de representación firmada por la Dirección.</p> <p>Si la dirección ha negado su entrega, se ha incluido la correspondiente limitación en el informe.</p> <p>En caso de que eventos o resultados importantes generan dudas, sobre la continuidad de la empresa, dichos eventos, se ponen de manifiesto por la Dirección en la Carta de representación. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 700</b>	<p><b>EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE UN JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL (NIA 700, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013)</b></p> <p>Establecer normas y proporciona lineamientos sobre el dictamen del auditor independiente, emitido como resultado de una auditoría de un juego completo de estados financieros de propósito general preparados de acuerdo con un marco de referencia de información financiera diseñado para lograr una</p>

NORMA	SUMARIO
	<p>presentación razonable. También de guías sobre los asuntos que el auditor considera para formarse una opinión sobre dichos estados financieros. Según se describe en la NIA 200, Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, “estados financieros de propósito general” son los estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de información financiera diseñado para cumplir con las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios, en el caso del Ecuador la Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>De acuerdo con el programa de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS de JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., la opinión de auditoría se emite únicamente si se han cumplido los siguientes requisitos:</p> <p>Se ha obtenido suficiente evidencia de auditoría competente.</p> <p>Se ha comprobado que los papeles de trabajo para el análisis de los componentes o cuentas, fueron estructurados de modo que la evidencia obtenida sea objetiva, los papeles de trabajo sean claros en su redacción, precisos en sus resultados y con referencia a la fuente de información utilizada.</p> <p>Se ha comprobado el cumplimiento de las actividades, rutinas y obtención de papales trabajo que sustentan la evidencia de auditoría.</p> <p>Se ha comprobado que la evidencia de auditoría es congruente y obtenida de fuentes independientes o de naturaleza independiente.</p> <p>Se han obtenido las confirmaciones necesarias, la información obtenida se ha cruzado con los registros contables, y las diferencias han sido debidamente comprobadas y explicadas.</p> <p>Se ha verificado que los hallazgos de auditoría, se encuentren debidamente desarrollados, asegurando que la evidencia documental recopilada sea suficiente y competente y los resultados del examen objetivos y concluyentes. Los hallazgos significativos han sido debidamente documentados y comunicados en el transcurso del examen, a los funcionarios y empleados responsables de las áreas examinadas a fin de obtener los puntos de vista de la entidad.</p> <p>La supervisión se ha evidenciado con la sumilla o rúbrica, entre otros, en los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reportes de avance de trabajo</li> <li>- Papeles de trabajo y expedientes</li> <li>- Comunicaciones producidas por el equipo</li> <li>- Estructura del informe</li> </ul> <p>Se ha cumplido con las disposiciones definidas para la carta de representación. (Cano Rodao, 2015)</p>
<b>NIA 710</b>	<p><b>INFORMACIÓN COMPARATIVA: CIFRAS CORRESPONDIENTES A PERIODOS ANTERIORES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS</b> (NIA 710, International Auditing and Assurance Standards Board, 2013)</p> <p>Las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) requieren que en los estados financieros se presente toda clase de información cuantitativa comparativa respecto del ejercicio anterior, y la información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados</p>

NORMA	SUMARIO
	<p>financieros del ejercicio corriente.</p> <p>El auditor deberá determinar si los datos comparativos cumplen en todos los aspectos de importancia relativa con el marco de referencia para información financiera relevante a los estados financieros que están siendo auditados.</p> <p>Los marcos de referencia y métodos de presentación que se incluyen en esta NIA son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Cifras correspondientes cuando se incluyen cantidades y otras revelaciones para el período precedente como parte de los estados financieros del período presente, y se supone sean leídas en relación con las cantidades y otras revelaciones relativas al período. Estas cifras correspondientes no se presentan como estados financieros completos con la capacidad de bastar como únicas, sino que son una parte integral de los estados financieros del período actual y se supone sean leídas sólo en relación con las cifras del período actual; y</li> <li>b) Estados Financieros Comparativos cuando se incluyen cantidades y otras revelaciones del período precedente para comparación con los estados financieros del período actual, pero no son parte integral de los estados financieros del período actual.</li> </ul> <p>De acuerdo con normas de auditoría JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., opina sobre los estados financieros comparativos de la empresa, y desarrolla su proceso de auditoría para cumplir con este requerimiento normativo, sin embargo cuando el examen de auditoría se realiza solamente al último período y la firma es el auditor entrante, la firma refiere al auditor anterior en el informe de para el período corriente, explícitamente se indica en el informe: que los estados financieros del período anterior fueron examinados por otro auditor; el tipo de informe emitido por el auditor anterior y, en la ocasiones en que el informe fue modificado, explica las razones para ello; y, la fecha de ese informe. (Cano Rodao, 2015)</p>

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

#### 4.1.1 Requisitos para realizar una auditoría de estados financieros:

En el Ecuador las empresas están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa y presentar dicho dictamen a la Superintendencia de Compañías cuando el monto de sus activos supere los siguientes valores (Superintendencia de Compañías, 2015):

**Tabla 14** Requisitos para realizar una auditoría de estados financieros

<b>Tipo de compañía</b>	<b>Activos por más de:</b>
Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos ( <b>Superintendencia de Compañías, 2015</b> )	\$ 100.000,00
Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales	\$ 100.000,00
Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada	\$ 1.000.000,00

**Fuente:** Artículo 318 de la Ley de Compañías y Resolución No. 02.Q.ICI.0012 de La  
**Elaborado por:** Nicolás Zapata

## **CAPÍTULO V**

### **DECLARACIÓN DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA 1014**

#### **5.1 INFORMES DE LOS AUDITORES EN CUMPLIMIENTO CON NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

La Declaración de Prácticas de Auditoría (DPA) 1014, Informes de los Auditores en Cumplimiento con Normas de Información Financiera se emite como un suplemento de la NIA 700, El Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros. No establece nuevos principios básicos o procedimientos esenciales. Su propósito es ayudar a los auditores y al desarrollo de una buena práctica, proporcionando lineamientos sobre la aplicación de la NIA 700 en casos cuando los estados financieros se preparan con el uso de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o incluyen una referencia a NIIF. (DPA 14, Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAASB), 2006)

El propósito de la Declaración de Prácticas de Auditoría (DPA) es proporcionar guías adicionales cuando el auditor exprese una opinión sobre los estados financieros, los cuales firma la administración, que están preparados:

1. Únicamente de acuerdo con Normas de Información Financiera (NIIF).
2. De acuerdo con NIIF y con un marco de referencia de información financiera Nacional; o
3. De acuerdo con un marco de referencia de información financiera nacional con revelación del grado de cumplimiento NIIF (IASCF, 2009).

Según la resolución No. 06.Q.ICL.004 emitida por la Superintendencia de Compañías el día 21 de Agosto de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 septiembre del mismo año, se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por

parte de las compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 enero de 2009.

Por los hechos antes evidenciados, podemos señalar que todas las empresas de Ecuador se rigen tanto a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y al análisis y aplicación de la (DPA) 1014.

Para conocer un poco más de la realidad del medio ecuatoriano, se realizó una encuesta a una muestra de 40 personas entre 18 y 24 años las cuales son estudiantes universitarios o están finalizando su carrera universitaria y laboran para firmas Auditoras en la ciudad de Quito, de esta manera determinamos el nivel de conocimiento de los miembros de una firma de auditoría externa de la ciudad de Quito respecto de las NIIF y su aplicación en los exámenes de los estados financieros.

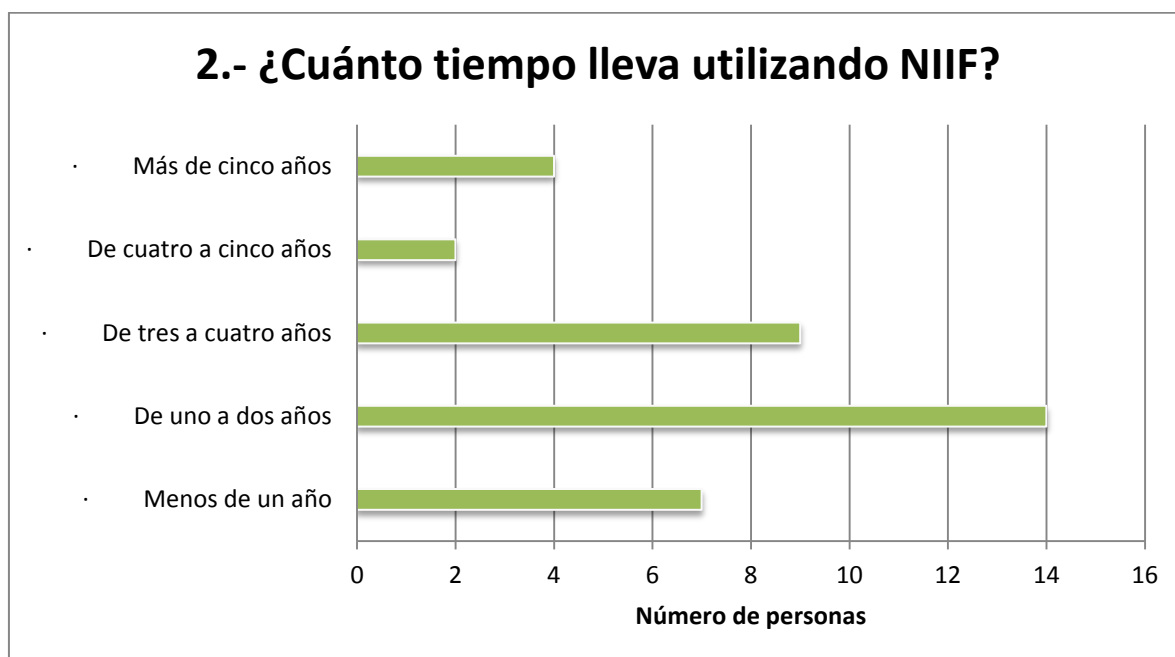
A continuación adjunto los resultados de la presente encuesta: (Ver Anexo 4)



**Figura 3 Cuánto tiempo lleva trabajando en su empresa**  
**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Comentario:** De los encuestados se puede observar que más del 50% tienen de cero a dos años en su lugar de trabajo es decir son relativamente nuevos en los mismos y están culminado su carrera universitaria, es decir son personas con

tiempo limitado las cuales ameritan una herramienta eficaz de capacitación la cual pueda satisfacer sus necesidades.

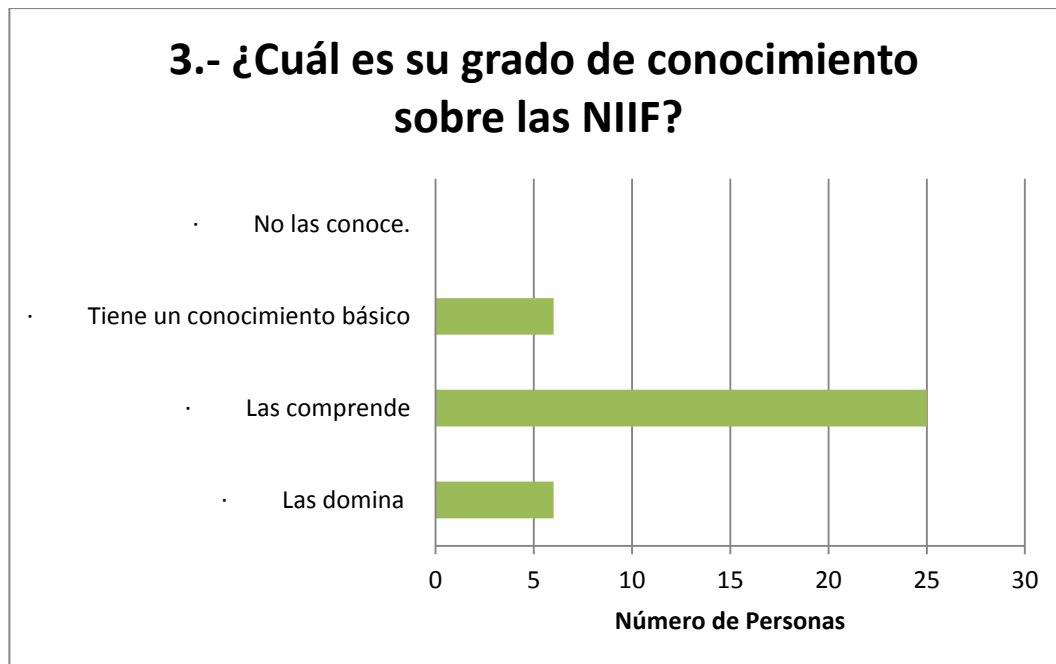


**Figura 4** Cuánto tiempo lleva utilizando NIC NIIF

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

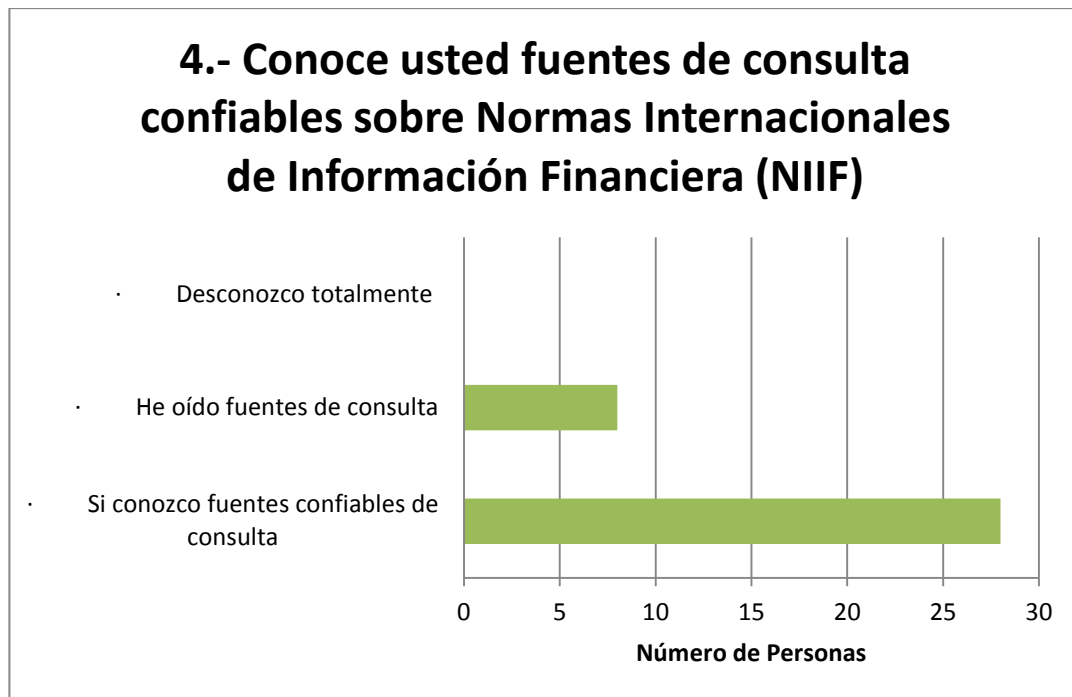
**Comentario:** Se puede observar que la gran mayoría de los encuestados son relativamente nuevos en el empleo y uso de NIIF, su extensión es de más de 3000 páginas entre artículos y nuevas actualizaciones, el tener uno o dos años en este medio no son suficientes para poder comprender o dominar las mismas, talvez si podamos tener una noción y un conocimiento inicial, pero es necesario profundizar en conocimientos.





**Figura 5**Cuál es su grado de conocimiento sobre las NIC – NIIF  
**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Comentario:** Es importante no perder de vista que todos los encuestados tienen una noción de lo que son las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que permite realizar un manual de comprobación técnico y especializado ya que al poseer los conocimientos básicos del tema podremos solventar las necesidades de los encuestados dándoles pautas y directrices para que estén un paso más arriba y puedan dominar las mismas siendo empleados proactivos en sus empresas.

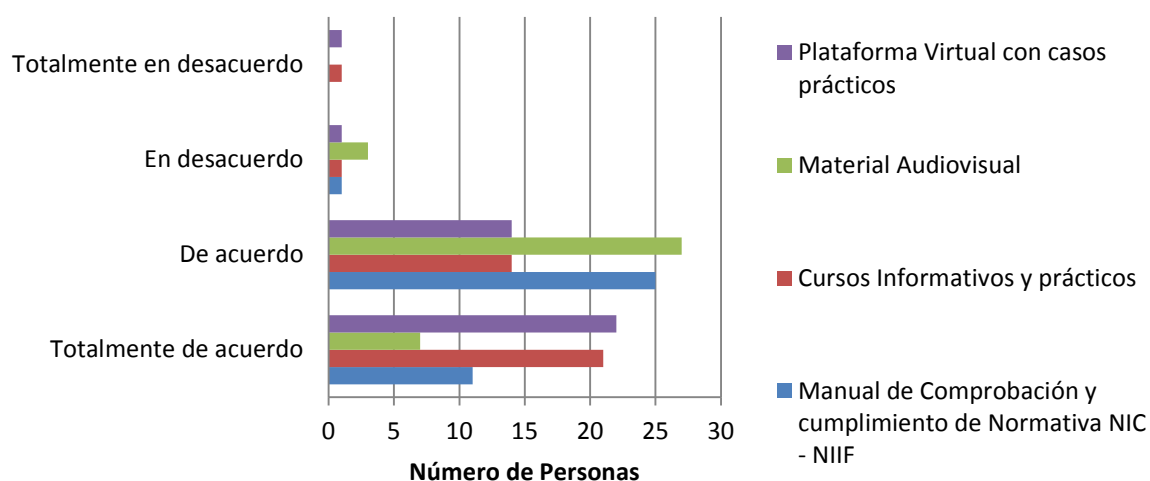


**Figura 6 Conoce usted fuentes de consulta confiables sobre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Comentario:** Al analizar las respuestas a esta pregunta, se hace evidente que si bien es cierto que la gran mayoría de los encuestados tiene acceso a fuentes de consulta, dichas fuentes son extensas, lo que dificulta el conseguir información, también se nos comentó que esas fuentes son muy complejas y son pagadas lo que dificulta aprovechar adecuadamente la información localizada o recibirla.

### 5.- Dadas las siguientes fuentes y métodos de ayuda, califique cuales serían de utilidad para incrementar su conocimiento de la normativa NIIF:



**Figura 7 Dadas las siguientes fuentes y métodos de ayuda, califique cuales serían de utilidad para incrementar su conocimiento de la normativa NIIF:**

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Comentario:** Los encuestados, se muestran de acuerdo en la aplicación de un manual de ayudas técnicas para la correcta presentación de Estados Financieros según NIIF, además se muestran de acuerdo en que su empresa posea un manual de procedimientos o ayudas técnicas las cuales puedan utilizar cuando se realizan las visitas de campo a los clientes, señalan un ahorro de tiempo y recursos al no tener que acudir a la persona a cargo o inmediato superior por las dudas que puedan surgir en cada uno de los clientes ya que al efectuar una llamada el encargado podrá dirigirlos a la página o sección del manual la cual solventara sus dudas.

## NORMAS DE AUDITORIA

A continuación se detalla las Normas Internacionales de Información Financiera que más se utilizan al realizar un examen de auditoria en el caso de Ecuador:

**Tabla 14 Manual**

<b>NIIF / NIC</b>	<b>NIIF / NIC Vigentes</b>	<b>Ultima Enmienda</b>	<b>Vigencia Ultima Enmienda</b>
<b>NIC 1</b>	IAS Presentación de Estados Financieros	Diciembre 2014	Enero 2016
<b>NIC 2</b>	IAS Inventarios	Año 2003	Enero 2005
<b>NIC 11</b>	IAS Contratos de Construcción (Será sustituida por la NIIF 15)	Septiembre 2007	Enero 2009
<b>NIC 10</b>	IAS Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Año 2003	Enero 2005
<b>NIC 12</b>	IAS Impuesto a las Ganancias	Diciembre 2010	Enero 2012
<b>NIC 16</b>	IAS Propiedad Planta y Equipo	Junio 2014	Enero 2016
<b>NIC 17</b>	IAS Arrendamientos	Abril 2009	Enero 2010
<b>NIC 18</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias (Será sustituida por la NIIF 15)	Mayo 2011	Enero 2013
<b>NIC 19</b>	IAS Beneficios a Empleados	Septiembre 2014	Enero 2016
<b>NIC 28</b>	IAS Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Diciembre 2014	Enero 2016
<b>NIC 32</b>	IAS Instrumentos Financieros presentación	Mayo 2012	Enero 2013
<b>NIC 36</b>	IAS Deterioro del valor de los Activos	Mayo 2013	Enero 2014
<b>NIC 37</b>	IAS Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Octubre 2010	Enero 2013
<b>NIC 38</b>	IAS Activos Intangibles	Mayo 2014	Enero 2016
<b>NIC 39</b>	IAS Instrumentos Financieros, reconocimiento medición (Aplica con la NIIF 9)	Noviembre 2013	Enero 2018
<b>NIC 40</b>	IAS Propiedades de Inversión	Diciembre 2013	Julio 2014
<b>NIIF 3</b>	IFRS Combinaciones de Negocio	Diciembre 2013	Julio 2014
<b>NIIF 5</b>	IFRS Activos No Corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas	Septiembre 2014	Enero 2016
<b>NIIF 7</b>	IFRS Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Septiembre 2014	Enero 2016 - 2018
<b>NIIF 9</b>	IFRS Instrumentos Financieros	Noviembre 2013	Enero 2018
<b>NIIF 11</b>	IFRS Acuerdos Conjuntos	Mayo 2014	Enero 2016

**Fuente:** Jezl Contadores Auditores.

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 15 Ayudas Técnicas para la Presentación de Estados Financieros**

<b>Control interno</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos generales:</b>		
Evaluación de control interno general.		
Calificación del riesgo		
Procedimientos requeridos respecto de NIIF:		
Los encargados de Contabilidad y Finanzas tienen una buena comprensión de los requerimientos incluidos en las NIIF		
Se cuenta con un equipo directivo que incorpora funciones tendientes a verificar la emisión de Estados Financieros con arreglo a las NIIF		
Se ha desarrollado una lista de chequeo con los principales requerimientos de NIIF		
La lista de chequeo se aplica cada vez que se emiten Estados Financieros		
Se ha realizado todos los rediseños de los recursos de IT, para que permitan la emisión de reportes bajo NIIF en forma oportuna		
Se han adecuado las estrategias y relaciones con los clientes, para facilitar el cumplimiento de las NIIF		
La empresa tiene una estrategia de capacitación del personal respecto de las actualizaciones de las normas o la creación de nuevos estándares		
Se han creado las condiciones para que se pueda generar la suficiente información que permita la emisión de información comparativa.		
Se han definido formalmente las políticas y criterios de reconocimiento, medición , valuación, deterioro de valor y revelaciones		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 16 NIC 7 Flujos de Efectivo**

<b>Caja y Bancos NIC 7 Flujos de efectivo</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Seleccione las partidas y realice un arqueo. Se puede omitir este procedimiento para saldos de efectivo que no sean significativos a la fecha del examen.		
Analice las conciliaciones bancarias		
Circularice las solicitudes de confirmación de todas las cuentas bancarias.		

<b>Caja y Bancos NIC 7 Flujos de efectivo</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Verifique la conversión de moneda extranjera a moneda local, utilizando el tipo de cambio de fecha de cierre, promedio, compra y venta.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión. NIC 7.25		
Se revela los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y se presenta una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera. NIC 7.45		
Se revela en los estados financieros, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible, con el correspondiente comentario por parte de la gerencia. NIC 7.48		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 17 NIC 39 Instrumentos Financieros**

<b>Cuentas por cobrar comerciales NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Realice una selección de los deudores a confirmar y circularice las solicitudes de confirmación.		
Realice pruebas alternativas tales como: Comprobación de pagos posteriores Verifique la documentación sustentatoria de los cargos o abonos a los clientes.		
Verifique la conversión de moneda extranjera a moneda local, utilizando el tipo de cambio de fecha de cierre, promedio, compra y venta.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Diseño de los procedimientos operativos y contables, sean estos en forma manual (Hojas de cálculo) o mediante programas de		

<b>Cuentas por cobrar comerciales</b> <b>NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición</b> <b>NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
computación, que permitan verificar al final de cada periodo, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero medido al costo amortizado esté deteriorado. NIC 39.58 a 65.		
Diseño de los procedimientos operativos y contables, que permitan comprobar, que el importe de la pérdida por deterioro se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se hayan incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). NIC 39.63 (NIC 39, IASB, 2015)		
Si la entidad ha designado a un activo financiero como medido a valor razonable que de otra manera sería medido a costo amortizado , tiene que revelar (NIC 39, IASB, 2015): a) La exposición máxima frente al riesgo de crédito del activo financiero (o grupo de activos financieros) al final del período de presentación de reporte. b) La cantidad por la cual cualesquiera derivados de crédito relacionados o instrumentos similares mitigan la exposición máxima frente al riesgo de crédito. NIIF 7.9		
Cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperación de un saldo ya incluido en ingresos ordinarios, se reconoce una provisión (gasto) por la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinario originalmente. (NIC 18.23) (IASCF, 2012)		
Existe una metodología, con responsables y periodicidad para la verificación del cumplimiento de los requisitos de presentación y exposición definidos en NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9. NIIF 7.9-21.		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 18 NIC 11 Contratos de Construcción**

<b>Contratos de Construcción</b> <b>NIC 11, Contratos de construcción</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Si el resultado de un contrato de construcción puede estimarse de forma fiable y es probable que el contrato vaya a ser rentable, los ingresos ordinarios del contrato se reconocen durante el período del mismo por referencia al grado de realización. NIC 11.22 (IFRS, 2012)		
Cuando el resultado de un contrato de construcción no puede estimarse de forma fiable , los ingresos del contrato se han reconocido sólo hasta		

<b>Contratos de Construcción NIC 11, Contratos de construcción</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
el límite de los costos del contrato incurridos que sea probable que se recuperarán. NIC 11.22 (IFRS, 2012)		
En los casos en que es probable que los costos totales del contrato vayan a exceder el total de los ingresos ordinarios del mismo, la pérdida esperada ha sido reconocida como un gasto. NIC 11.22. (IFRS, 2012)		
Se ha revelado: a. el importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos como tales en el periodo; b. los métodos utilizados para determinar la porción de ingreso de actividades ordinarias del contrato reconocido como tal en el periodo; y c. los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso. NIC 11.39. (IFRS, 2012)		
Para cada uno de los contratos en curso, al final del periodo sobre el que se informa, se ha revelado cada una de las siguientes informaciones: a. la cantidad acumulada de costos incurridos, y de ganancias reconocidas (menos las correspondientes pérdidas reconocidas) hasta la fecha; b. la cuantía de los anticipos recibidos; y c. la cuantía de las retenciones en los pagos. NIC 11.40		
Se ha revelado: Cualquier tipo de pasivos contingentes y activos contingentes, los activos y pasivos de tipo contingente pueden surgir de circunstancias tales como los costos derivados de garantías, reclamaciones, multas u otras pérdidas eventuales. NIC 11.45 (IFRS, 2012)		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 19 NIC 2 Inventarios**

<b>Inventarios NIC 2, Inventarios</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Participe de la comprobación física de inventarios a fecha de cierre.		
Realice pruebas de transacciones: Verifique validez del desembolso, y del documento sustento Compruebe la recepción de los bienes Verifique la adecuada valuación en el Kárdex.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la		



<b>Inventarios NIC 2, Inventarios</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Verifique de la metodología de costo al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. NIC 2.9		
Verificar que importes anormales de mermas y desperdicios se registraron en resultados y de existir excedentes se han registrado como gasto del periodo en el que se incurre. NIC 2.16		
Compruebe si existen políticas de control y procedimientos operativos que permitan identificar operaciones de compra de inventarios con pago aplazado, que genere diferencias entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, y que lleven a que este elemento se reconozca como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. NIC 2.18 (NIC 2, IASB, 2014)		
Comprobar la revelación de la siguiente información: a. las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; b. el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; c. el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; d. el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; e. el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el NIC 2,34 (Tratamiento del valor neto realizable); f. el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con NIC 2,34; g. las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con NIC 2,34; y h. (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. NIC 2.36 (NIC 2, IASB, 2014)		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 20 NIC 32 Instrumentos Financieros**

<b>Inversiones NIC 32, Instrumentos Financieros NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		

<b>Inversiones</b> <b>NIC 32, Instrumentos Financieros</b> <b>NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Prepare la solicitud de confirmación de inversiones para todas las cuentas en el formato diseñado para el efecto, el envío y recepción corresponde a nuestro control..		
Participación en otras compañías, seleccione las partidas y realice las siguientes tareas: a. Realice un arqueo y obtenga confirmación de aquellos en poder de terceros, coteje con la hoja resumen. b. Investigue el valor de las acciones no cotizadas en bolsa mediante indagaciones a funcionarios responsables del cliente, lectura de estados financieros más recientes de las empresas emisoras, etc. c. Investigue en compañías afiliadas presentar separadamente e indicar el grado control.		
Determine lo adecuado del método de registro de partidas, tales como: resultados del ejercicio, Dividendos.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Compruebe el diseño de los procedimientos operativos y contables, sean estos en forma manual (Hojas de cálculo) o mediante programas de computación, que permitan generar las revelaciones por clase de instrumento financiero que requiere NIIF 7.6, (IASCF, 2012) la entidad tiene que agrupar los instrumentos financieros en las clases que sean apropiadas para la naturaleza de la información revelada y que tengan en cuenta las características de esos instrumentos financieros		
Compruebe el diseño de los procedimientos operativos y contables, sean estos en forma manual (Hojas de cálculo) o mediante programas de computación, (IASCF, 2012) que permitan revelar información que ayude a los usuarios de los estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento. NIIF 7.7.		
Compruebe el diseño de los procedimientos operativos y contables, sean estos en forma manual (Hojas de cálculo) o mediante programas de computación, que permitan verificar si activos y pasivos financieros se han compensado, si existía el derecho de compensar y tenga la intención de hacerlo NIC 32.42		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 21 NIIF 5 Activos Mantenidos para la venta**

<b>Activos Mantenidos para la Venta NIIF 5, Activos Mantenidos para la Venta</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Se denominan Activos Mantenidos para la venta cuando su valor se vaya a recuperar principalmente a través de su venta, siempre que la venta se considere altamente probable <sup>1</sup> NIIF 5,6 (NIIF 5, IASB, 2014)		
Estos activos se valoran al menor entre el importe en libros y el valor razonable menos los costos para la venta. NIIF 5,15		
<p>La entidad revelará en las notas la siguiente información, referida al periodo en el cual el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición) haya sido clasificado como mantenido para la venta o vendido (NIIF 5, IASB, 2014):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. una descripción del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición);</li> <li>b. una descripción de los hechos y circunstancias de la venta, o de los que hayan llevado a decidir la venta o disposición esperada, así como la forma y momento esperados para dicha disposición;</li> <li>c. la ganancia o pérdida reconocida de acuerdo con los párrafos 20 a 22 (Tratamiento de pérdidas por deterioro) y, si no se presentase de forma separada en el estado del resultado integral, la partida de dicha cuenta donde se incluya ese resultado (NIIF 5, IASB, 2014);</li> <li>d. si fuera aplicable, el segmento dentro del cual se presenta el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), de acuerdo con la Si se hubiesen aplicado el párrafo 26 o el 29 (Cambios en un plan de venta), la entidad revelará, en el periodo en el que se decida cambiar el plan de venta del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), una descripción de los hechos y circunstancias que hayan llevado a tomar tal decisión, así como el efecto de la misma sobre los resultados de las operaciones, tanto para dicho periodo como para cualquier periodo anterior sobre el que se presente información. NIIF 5.41-42</li> </ul>		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

<sup>1</sup> Ver Glosario en Anexo 5

**Tabla 22 NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.**

<b>Activos fijos NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Obtenga del cliente un listado de los activos fijos, realice una comprobación física de activos por muestreo.		
Realice pruebas de transacciones: Verifique validez del desembolso, y del documento sustento Compruebe la recepción de los bienes Verifique lo adecuado de los niveles de autorización		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Identifique los grupos de activos fijos que fueron valorados al Valor Razonable (Costo atribuido), verifique que el tratamiento ha sido aplicado a todos los elementos semejantes. NIC 16.31		
Para aquellos activos que deben ser valorados al Valor Razonable, definir la metodología para la selección del valuador así como la periodicidad del proceso. (NIC 16, IASB, 2014)		
La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. NIC 16.34		
Evaluar si la Compañía cuenta con activos fijos, que deban ser llevados según el método de depreciación por componentes. NIC 16.43		
Definir la metodología, los responsables y la periodicidad para la evaluación de la existencia de eventuales indicadores de deterioro del valor de los principales activos fijos de la Compañía. NIC 16.63 (NIC 16, IASB, 2014)		
En el caso de requerirse desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta comprobar que el costos incluye la estimación inicial de los costos de la obligación en que se incurrió cuando adquirió o construyó el elemento. NIC 16.16c		
Compruebe la revelación, (NIC 16, IASB, 2014)con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información: a. las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; b. los métodos de depreciación utilizados; c. las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; d. el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y e. una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo		

<b>Activos fijos NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<p>f. la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones (NIC 16, IASB, 2014);</p> <p>g. el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;</p> <p>h. el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo;</p> <p>i. si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.</p> <p>j. la depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos;</p> <p>k. la depreciación acumulada al término del periodo</p> <p>Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información, además de la información a revelar requerida por la NIIF 13 (NIC 16, IASB, 2014):</p> <p>a. la fecha efectiva de la revaluación;</p> <p>b. si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;</p> <p>c. para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; (NIC 16, IASB, 2014) y</p> <p>d. el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.</p> <p>Siguiendo la NIC 36, la entidad revelará información sobre las partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor. NIC 16.73-79</p>		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 23 NIC 28 Inversiones**

<b>Inversiones en asociadas NIC 28, Inversiones</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		

<b>Inversiones en asociadas NIC 28, Inversiones</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Prepare la solicitud de confirmación de inversiones para todas las cuentas en el formato diseñado para el efecto, el envío y recepción corresponde a nuestro control..		
Participación en otras compañías, seleccione las partidas y realice las siguientes tareas: d. Realice un arqueo y obtenga confirmación de aquellos en poder de terceros, coteje con la hoja resumen. e. Investigue el valor de las acciones no cotizadas en bolsa mediante indagaciones a funcionarios responsables del cliente, lectura de estados financieros más recientes de las empresas emisoras, etc. f. Investigue en compañías afiliadas presentar separadamente e indicar el grado control.		
Determine lo adecuado del método de registro de partidas, tales como: resultados del ejercicio, Dividendos.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Compruebe que se ha valorado adecuadamente la influencia significativa, o que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe. NIC 28.5		
La existencia de la influencia significativa se pone en evidencia, habitualmente, a través de una o varias de las siguientes vías: a. representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la entidad participada; b. participación en los procesos de fijación de políticas, entre los que se incluyen la participación en las decisiones sobre dividendos y otras distribuciones; c. transacciones de importancia relativa entre la entidad y la participada; d. intercambio de personal directivo; o e. suministro de información técnica esencial. NIC 28.6		
Si la entidad mantiene control conjunto o influencia significativa sobre su participada y contabiliza dicha como inversión utilizando el método de la participación. NIC 28.16		
Si se ha discontinuado el método de la participación, compruebe si la entidad perdió el control conjunto o influencia significativa sobre su participada. NIC 28.22		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 24 NIC 38 Intangibles**

<b>Activos fijos intangibles NIC 38, Intangibles</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Obtenga del cliente un listado de los activos intangibles.		
Realice pruebas de transacciones: Verifique validez del desembolso, y del documento sustento Compruebe la recepción de los derechos Verifique lo adecuado de los niveles de autorización		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Sustentar técnicamente si los desembolsos efectuados por regalías, programas de contabilidad o investigación propia, cumplen con los criterios de reconociendo de activos, descritos en el marco conceptual y particularmente en NIC 38		
Un activo intangible se reconocerá si: es controlado por la entidad, es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable, y es una activo identificable (Separable y surge de derechos contractuales). NIC 38.8. (IFRS, 2012)		
Un activo intangible con una vida útil finita, se amortizará sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización. La amortización finalizará en la fecha más temprana cuando: la fecha en la que el activo se clasifique como disponible para la venta y la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas. NIC 38.97		
Compruebe las siguientes revelaciones: a. activos intangibles que se hayan generado internamente y los demás; b. si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados; c. los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas (IFRS, 2012); d. el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo; e. la partida o partidas del estado de resultado integral en las que está incluida la amortización de los activos intangibles; f. una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo; l g. a naturaleza y efecto de los cambios en las estimaciones contables que tengan un efecto significativo en el periodo corriente, o que se espera que tengan repercusión significativa en futuros periodos. h. en el caso de un activo intangible con vida útil indefinida, el		

<b>Activos fijos intangibles NIC 38, Intangibles</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<p>importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la estimación de una vida útil indefinida. Al aportar estas razones, la entidad describirá el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida (IFRS, 2012).</p> <p>i. una descripción, el importe en libros y del periodo restante de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo en los estados financieros de la entidad.</p> <p>j. para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención del gobierno y reconocidos inicialmente por su valor razonable (IFRS, 2012)</p> <p>k. la existencia y el importe en libros de los activos intangibles cuya titularidad tiene alguna restricción, así como el importe en libros de los activos intangibles que sirven como garantías de deudas.</p> <p>l. el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles. NIC 36.118 a 123</p>		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 25 Préstamos Bancarios**

<b>Préstamos bancarios NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
En coordinación con los procesos de confirmación de bancos, circularice las solicitudes de confirmación de todas las instituciones financieras que han concedido préstamos.		
Verifique la conversión de moneda extranjera a moneda local, utilizando el tipo de cambio de fecha de cierre, promedio, compra y venta.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Verifique que los préstamos se reconocen al costo amortizado usando el método del tipo de interés efectivo. NIC 39.93		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata



**Tabla 26 Proveedores**

<b>Proveedores</b> <b>NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Realice una selección de los proveedores a confirmar y circularice las solicitudes de confirmación.		
Realice pruebas alternativas tales como: Comprobación de pagos posteriores Verifique la documentación sustentatoria de los cargos o abonos a los proveedores.		
Verifique la conversión de moneda extranjera a moneda local, utilizando el tipo de cambio de fecha de cierre, promedio, compra y venta.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Verifique que las obligaciones con proveedores se reconocen al costo amortizado usando el método del tipo de interés efectivo. NIC 39.93		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 27 NIC 12 Impuesto a las ganancias**

<b>Impuestos</b> <b>NIC 12, Impuesto a las ganancias</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Prepare papeles de trabajo donde se demuestre el cumplimiento por parte de la entidad de sus obligaciones con el fisco.		
Verifique que los impuestos se han declarado y pagado dentro del plazo.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Procedimientos específicos para probar las NIIF:</b>		
Solicite un detalle de las diferencias temporarias imponibles vigentes a la fecha de cierre. NIC 12.15		
Solicite un detalle de las diferencias temporarias deducibles vigentes a la fecha de cierre. NIC 12.24		

<b>Impuestos</b> <b>NIC 12, Impuesto a las ganancias</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<p>Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, pero solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales utilizar esas pérdidas o créditos fiscales no usados.</p> <p>O cuando la entidad tenga la posibilidad de aprovechar oportunidades de planificación fiscal para crear ganancias fiscales en los periodos oportunos. NIC 12.34 (NIC 12, 2012)</p>		
<p>Compruebe la validez del saldo del impuesto diferido relacionado.</p>		
<p>Comprobar que se revele adecuadamente lo siguiente:</p> <p>Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias se revelarán por separado en los estados financieros.</p> <p>Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias pueden incluir:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>el gasto (ingreso) por impuesto corriente;</li> <li>cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo para el impuesto corriente de periodos anteriores; (NIC 12, 2012)</li> <li>el importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;</li> <li>el importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos;</li> <li>el importe de los beneficios de carácter fiscal procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo;</li> <li>el importe de los beneficios de carácter fiscal procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos;</li> <li>el impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos; y</li> <li>el importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores que se han incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8, porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva (NIC 12, 2012).</li> <li>el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio;</li> <li>el importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral</li> <li>una explicación de los cambios habidos en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo anterior;</li> <li>el importe (y fecha de validez, si la tuvieran) de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos</li> </ol>		

<b>Impuestos NIC 12, Impuesto a las ganancias</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
diferidos en el estado de situación financiera; m. el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento. NIC 12.79 a 82. (NIC 12, 2012)		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 28 NIC 19, Obligaciones con los empleados**

<b>Obligaciones con el personal NIC 19, Obligaciones con los empleados</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Solicite la lista de empleados de la empresa y del personal independiente que colabora con la empresa.		
Realice una selección del personal y desarrolle las siguientes pruebas: Compruebe la existencia física del colaborador Compruebe la carpeta con los documentos sustento del cumplimiento de las obligaciones de la empresa. Indague para definir si existe personal que colabora con la empresa y no ha sido reportado.		
Seleccione tres roles de pago de los 12 meses. Compare los totales de cada rol con su registro contable, y aplique pruebas sustantivas. Verifique lo adecuado del registro de sueldos adicionales tales como Décimo tercero, cuarto, etc		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Comprobación de requerimientos adicionales de NIIF:</b>		
Compruebe que la entidad ha revelado el importe reconocido como gasto en los planes de aportaciones definidas. NIC 19.53		
Valide la contabilización, de los planes de beneficios definidos (jubilación patronal), se han cumplido los siguientes pasos: a. Se han realizado los procesos para la contratación de un actuario competente b. Se ha determinado el déficit o superávit c. Se ha determinado el importe del pasivo por beneficios definidos neto d. Se ha determinado los importes a reconocer en el resultado del periodo: e. Se han reconocido en otro resultado integral, las ganancias y		

<b>Obligaciones con el personal NIC 19, Obligaciones con los empleados</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
pérdidas actuariales f. Se ha realizado el proceso con una regularidad suficiente para que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse al final del periodo sobre el que se informa NIC 19.57, 58.		
Una entidad debe revelar información que: a. explique las características de sus planes de beneficios definidos y los riesgos asociados con ellos (IFRS N. 1., 2012); b. identifique y explique los importes en sus estados financieros que surgen de sus planes de beneficios definidos; y c. (c) describa la forma en que sus planes de beneficios definidos pueden afectar al importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. NIC 19.135 (IFRS N. 1., 2012)		
La entidad debe proporcionar una conciliación del saldo de apertura con el de cierre para cada uno de los siguientes elementos, si procede: a. El pasivo (activo) por beneficios definidos neto b. Los derechos de reembolso. NIC 19.140		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 29 Obligaciones con el personal**

<b>Obligaciones con el personal NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Examine los originales de la escritura de constitución y compare con el registro contable.		
Examine los originales de las escrituras de aumento de capital y compare con el registro contable. Verifique que los movimientos del capital correspondan a los datos registrados en las escrituras.		
Inspeccionar físicamente, a base de pruebas selectivas de certificados de acciones en uso y sin usar (talones) anulados, de recompra etc.		
Inspeccione los libros de actas para comprobar que las resoluciones de los accionistas estén reflejadas adecuadamente.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Comprobación de requerimientos adicionales de NIIF:</b>		
Las acciones ordinarias se clasifican como parte del patrimonio neto. NIIF 7.21. (IASCF, 2012)		

<b>Obligaciones con el personal</b> <b>NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Si la entidad ha emitido un instrumento que contiene un componente de pasivo y otro de patrimonio (NIC 32.28), y este incorpore varios derivados implícitos cuyos valores fueran interdependientes (como es el caso de un instrumento de deuda convertible con una opción de rescate), informará la existencia de esas características. NIIF 7.17 (IASCF, 2009)		
De acuerdo con el párrafo 117 de la NIC 1, la entidad debe revelar, en el resumen de políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada al elaborar los estados financieros, así como las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros. NIIF 7.21		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 30 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias**

<b>Ingresos NIC 18, Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Prepare una hoja de resumen de las partidas que conforman el rubro.		
Verifique que el registro de ventas se ha realizado únicamente hasta los documentos constantes en nuestra verificación del corte de documentos.		
Seleccione el 20% de las salidas de bodega de producto terminado emitidos en el período (Muestreo sistemático), y compruebe la correspondiente emisión de la factura y registro del ingreso.		
En la medida que sea práctico, se harán pruebas globales o individuales de las ventas y su costo y de los márgenes de utilidad bruta.		
Comparación de las cifras contra presupuestos, cuando las haya, y comprobación de las explicaciones para variaciones importantes. Es recomendable que estos procedimientos de auditoria se coordine con aquellos que se utilicen en cuentas por cobrar e inventarios.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Comprobación de requerimientos adicionales de NIIF:</b>		
El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos que adoptan la forma de: (a) intereses-cargos por el uso de efectivo o de equivalentes al efectivo, o por el mantenimiento de deudas para con la entidad; (b) regalías-cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y (c) dividendos-distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo. NIC 18.5 (IASCF, 2009)		
Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. NIC 18.9 (IASCF, 2009)		
Los ingresos deben ser registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a. se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, o el servicio ha sido prestado (IASCF, 2009); b. la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c. el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; (IASCF, 2009)		

<b>Ingresos</b> <b>NIC 18, Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
d. es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. NIC 18.14 y 20		
Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases: a. los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8; b. las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo) de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y c. (c) los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. NIC 18.30 (IASCF, 2009)		
La entidad debe revelar: (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las transacciones que involucren prestación de servicios; (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: (i) la venta de bienes; (ii) la prestación de servicios; (iii) intereses; (iv) regalías; (v) dividendos; y (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias. NIC 18.35 (IASCF, 2009)		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

**Tabla 31 NIC 10 Eventos posteriores**

<b>Hechos que ocurren luego de la emisión de Estados Financieros NIC 10, Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
<b>Procedimientos Generales:</b>		
Realice la evaluación del control interno de este rubro, realice pruebas de cumplimiento.		
Examine de actas de sesiones realizadas después de la fecha del balance.		
Verifique que se ha recibido la carta de representaciones de la gerencia.		
Revisión de los estados financieros internos preparados posteriormente a la fecha del balance.		
Revisión de registros preparados con posterioridad a la fecha del balance.		
Determine la posibilidad de realizar comentarios constructivos a la Gerencia.		
<b>Comprobación de requerimientos adicionales de NIIF:</b>		
En algunos casos, la entidad está obligada a presentar sus estados financieros a sus propietarios para que éstos los aprueben antes de que se emitan. En estos casos, los estados financieros se consideran autorizados para su publicación en la fecha de su emisión y no en la fecha en que los propietarios los aprueben. NIC 10.6 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
Si, después del periodo sobre el que se informa, una entidad acuerda distribuir dividendos a los poseedores de instrumentos de patrimonio , no reconocerá esos dividendos como un pasivo al final del periodo sobre el que se informa. NIC 10.12 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
Dividendos declarados después del 31 de diciembre, pero antes que se autorice la emisión de los estados financieros, tales dividendos se revelan en las notas de acuerdo con NIC 1. NIC 10.13 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
La entidad no puede elaborar sus estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha si la gerencia determina, después del periodo sobre el que se informa, o bien que tiene la intención de liquidar la entidad o cesar en sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo. NIC 10.14 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
La entidad tiene que revelar la fecha cuando se autorice la emisión de los estados financieros y quién dio esa autorización. NIC 10.17 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
Si después 31 de diciembre la entidad recibe información sobre condiciones que existían a esa fecha, tiene que actualizar las revelaciones que se relacionan con esas condiciones, haciéndolo según la nueva información. NIC 10.19 (NIC 10 , IFRS, 2014)		
La entidad tiene que revelar la siguiente información por cada categoría material de evento de no-ajuste ocurrido después del período de presentación de reporte: a. la naturaleza del evento; y		



<b>Hechos que ocurren luego de la emisión de Estados Financieros NIC 10, Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
b. un estimado de su efecto financiero, o una declaración de que no se puede hacer tal estimado. NIC 10.21		

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera – Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Nicolás Zapata

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

Una vez culminado el trabajo e titulación, se puede establecer en forma precisa y puntual algunos aspectos de mayor relevancia:

**Objetivo General:** Desarrollar un proceso de control de calidad para determinar que la firma de auditoría cumple con la Norma 1014, PRESENTACIÓN DE INFORMES DE LOS AUDITORES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

1. Al proporcionar un manual de cumplimiento de procedimientos de NIIF a la firma Jezl Contadores Auditores, brindamos una ayuda puntual que permitirá cumplir con los requerimiento solicitados por la Norma N° 1014.

**Objetivo 1:** Analizar la base técnica, normativa y teórica referida a la implementación de NIIF y la comprobación que debe realizar el auditor como parte del examen de auditoría.

2. Se analizó la Normativa referida a implementación de NIIF más relevante a nivel nacional y se definió la comprobación que debe realizar el auditor priorizando la base técnica, normativa y teórica más común en empresas ecuatorianas.

**Objetivo 2:** Describir la situación actual del proceso de auditoría en la firma JEZL Contadores Auditores Cía. Ltda. Respecto de la adopción de NIIF en el Ecuador.

3. Jezl Contadores Auditores es una firma que está a la vanguardia en su proceso de auditoría, al ser una empresa en crecimiento su necesidad principal es poseer métodos de capacitación rápida a nuevos empleados que tendrán que realizar visita a campo a clientes .

**Objetivo 3:** Diseñar un conjunto de procedimientos, papales de trabajo y procesos de autorización que permitan verificar el cumplimiento la Norma internacional de práctica de auditoría No. 1014, PRESENTACIÓN DE INFORMES DE LOS AUDITORES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

4. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tienen como objetivo principal desarrollar un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados, de tal manera que el desarrollo de la presente tesis se ha enfocado en aplicar cada una de las normas y principios promulgados por las NIIF, NIC, Guías de Aplicación y todo su entorno teórico, para de brindar una herramienta de uso para la aplicación de las NIIF y NIC que giran en torno al desarrollo de La Auditoría Financiera

## **6.2 Recomendaciones**

1. Sería importante que se establezca un plan de monitoreo continuo del cumplimiento de las NIIF y que se delegue a un gerente para el seguimiento del mismo.
2. Es importante revelar toda la información necesaria y requerida en las ayudas técnicas proporcionadas a los empleados de la empresa, para que de esta manera el usuario, esté en la capacidad de tomar decisiones correctas respecto al destino y manejo de los Exámenes de Auditoria, así como las políticas contables que se deben aplicar.

3. Las normas Internacionales de Información financiera están sometidas a continuos cambios y actualizaciones, por lo tanto recomendamos la revisión y actualización, por lo menos una vez al año del manual desarrollado en el presente trabajo.

## ANEXOS

### Anexo 1 Metodología de Auditoria y Revisión de Estado Financieros

# JEZL CONTADORES Y AUDITORES CIA. LTDA.

## METOLOGIA DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS

CLIENTE: \_\_\_\_\_

COMPROMISO: \_\_\_\_\_

FECHA DE CIERRE: \_\_\_\_\_

Preparado por


Fecha


Revisado por

Fecha

ELABORADO POR: Jorge E. Zapata L.	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	CÓDIGO: MAR 2015 PÁGINA: 1 VERSIÓN: 1.1
FECHA: Abril 2014		

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

## INTRODUCCIÓN

La metodología que se detalla en las páginas siguientes, tiene como propósito servir como marco de actuación de los integrantes de la firma para que las acciones en sus diferentes fases de la ejecución de nuestros compromisos de auditoría se conduzcan en forma programada y sistemática.

Como ya se sabe la Auditoría es un examen de un sistema de información cuyo objetivo es emitir una opinión sobre si los estados financieros se presentan en sus aspectos más importantes con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo tanto, el método que debe utilizar para realizar el examen es sin duda el método científico. El enfoque científico es un método sistemático de análisis que ayuda a la interpretación y síntesis de aspectos que necesitan ser investigados. Tanto la investigación como el análisis abarcan un examen investigador de la lógica involucrada, las necesidades, justificación y resultados de la actividad que se investiga.

La auditoría utiliza el método deductivo y el método inductivo, pues realiza el examen y evaluación de los hechos empresariales objetos de estudio partiendo de un conocimiento general de los mismos, para luego dividirlos en unidades menores que permitan una mejor aproximación a la realidad que los originó para luego mediante un proceso de síntesis emitir una opinión profesional.

## MÉTODO DEDUCTIVO

El método deductivo consiste en derivar aspectos particulares de lo general, leyes, axiomas, teorías, normas etc. en otras palabras es ir de lo universal a lo específico o particular.

Para aplicar el método deductivo a la auditoría se necesita:

- Formulación de objetivos generales o específicos del examen a realizar
- Normas Internacionales de Auditoría que rigen el examen y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que rigen el proceso de preparación de los estados financieros.
- Un conjunto de procedimientos para guiar el proceso del examen, que se explican más adelante.
- Aplicación de normas generales a situaciones específicas, tales como la evaluación de riesgos y el sistema de control interno.
- Formulación de un juicio sobre el sistema examinado tomado en conjunto, que generan la opinión de auditoría.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	<b>CODIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 2
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

### MÉTODO INDUCTIVO

La auditoría aplica el método inductivo ya que parte de fenómenos particulares con incidencia tal que constituyen un axioma, ley, norma, teoría, evidencia documental es decir se basa en lo particular para opinar sobre lo universal.

Como se puede apreciar, los dos métodos se combinan en forma armónica no excluyente. De esta manera, en forma esquemática se pueden plantear así las fases generales a seguir en una auditoría:

- Planificación
- Ejecución de la auditoría
- Comunicación de resultados

### RESPONSABLES

**Socio responsable del trabajo** El socio u otra persona de la firma que es responsable del trabajo y su desempeño, y del informe que se emite a nombre de la firma, y quien, cuando se requiera, tiene la autoridad apropiada de un órgano profesional, legal o regulador. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB), 2009, p. 12c), en este caso la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el formato lo cumple el Lcdo. Gustavo Sotomayor y las personas que se definan en función de sus calificaciones técnicas y académicas.

**Revisor de control de calidad del trabajo.** Un socio, otra persona de la firma, persona externa con la calificación adecuada, o un equipo compuesto de dichas personas, ninguna de las cuales es parte del equipo del trabajo, con experiencia y autoridad suficiente y apropiada para evaluar de manera objetiva los juicios significativos que haya hecho el equipo del trabajo y las conclusiones a que llegó para formular el informe. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB), 2009, p. 12e), en este caso el Sr. Germán Carrera y las personas que se definan en función de sus calificaciones técnicas y académicas.

Los principios éticos de la firma configuran los cimientos sobre los que sus colaboradores se basan para tomar decisiones y concuerdan con el Código de IFAC que establece los principios fundamentales de la ética profesional y que incluyen:

- a) Independencia, que es la actitud profesional tendiente a evitar cualquier conflicto de interés en el desarrollo del compromiso, este principio fundamental se complementa con los otros detallados a continuación.
- b) Integridad;
- c) Objetividad;

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	<b>CÓDIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 3
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

- d) Competencia profesional y debido cuidado;
- e) Confidencialidad; y
- f) Conducta profesional.

Los principios fundamentales ayudan a los socios y profesionales de la firma a mantener la posición ética e íntegra, y se refuerzan en particular por:

- Liderazgo en la firma;
- Compromiso con los demás;
- Educación y entrenamiento;
- Fuerza basada en la diversidad cultural;
- Monitoreo; y
- Un proceso para el manejo del incumplimiento.

Al menos anualmente, los miembros de la firma deberán entregar una confirmación escrita del cumplimiento de las políticas y procedimientos sobre independencia al que los requisitos éticos relevantes requieran que sea independiente.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	<b>Fecha de transición: 2014</b> <b>Fecha de vigencia: 01-01-2014</b>	<b>CÓDIGO: MAR 2014</b>
<b>FECHA: Abril 2014</b>		<b>PÁGINA: 4</b> <b>VERSIÓN: 1.1</b>



	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

## METODOLOGIA PARA DESARROLLAR UN COMPROMISO DE AUDITORIA

### Planeación de la auditoria

1. Identificar el tipo y alcance de la auditoria.
2. Realizar una visita preliminar al área que será evaluada
3. Conocimiento general de la organización
4. Establecer los objetivos de la auditoria, y los puntos que serán evaluados en la auditoria, el objetivo general es el fin global que se pretende alcanzar con el desarrollo de la auditoria de sistemas en el cual se plantean los aspectos que se pretenden evaluar.
5. Evaluación del Control Interno

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes adaptado por la dirección de la empresa y que es desarrollado por las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad

La firma tiene como objetivo comprobar que la empresa cumple con los siguientes principios de control, agrupados por componente de acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO):

### Ambiente de control

- a. La organización demuestra el compromiso para con la integridad y los valores éticos.
- b. La junta de directores demuestra independencia ante la administración y ejerce vigilancia para el desarrollo y ejecución del control interno.
- c. La administración establece, con la vigilancia de la junta, las estructuras, líneas de presentación de reporte, y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos.
- d. En alineación con los objetivos la organización demuestra el compromiso para atraer, desarrollar, y retener personas competentes.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	<b>CODIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 5 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
<b>FECHA:</b> Abril 2014		

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

- e. En la búsqueda de los objetivos la organización tiene personas responsables por sus responsabilidades de control interno.

#### Valoración del riesgo

- f. La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.
- g. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como la base para determinar cómo deben ser administrados los riesgos.
- h. En la valoración de los riesgos para el logro de los objetivos la organización considera el potencial por el fraude.
- i. La organización identifica y valora los cambios que de manera importante podrían impactar al sistema de control interno.

#### Actividades de control

- j. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyan a la mitigación, a niveles aceptables, de los riesgos para el logro de los objetivos.
- k. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control generales sobre la tecnología para respaldar el logro de los objetivos.
- l. La organización despliega las actividades de control tal y como se manifiestan en las políticas que establecen lo que se espera y en los procedimientos relevantes para llevar a cabo esas políticas.

#### Información y comunicación

- m. La organización obtiene o genera y usa información de calidad, relevante, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- n. La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- o. La organización se comunica con terceros en relación con las materias que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	<b>CODIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 6
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

#### Monitoreo de las actividades

- p. La organización selecciona, desarrolla, y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.
  - q. La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la acción correctiva, incluyendo la administración principal y la junta de directores, según sea apropiado.
6. Determinación de las áreas sujetas a examen
  7. Determinación de los procedimientos de auditoría, elaborar planes, programas y presupuestos para realizar auditoria.
  8. Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoria.
  9. Asignación de personal y presupuesto de intervención en horas

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	<b>Fecha de transición:</b> 2014 <b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2014	<b>CÓDIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 7
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

### Ejecución de la auditoría

La evidencia de auditoría es acumulativa y sustenta la opinión y el informe de auditoría. Se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría.

E incluye los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación de la evidencia previo a la emisión de informes

La evidencia de auditoría comprende tanto la información que sustenta y corrobora las afirmaciones de la dirección como cualquier información que contradiga dichas afirmaciones.

Tal y como se explica en la NIA 200, la seguridad razonable se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría (es decir, el riesgo de que el auditor exprese una opinión inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales) a un nivel aceptablemente bajo.

La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría.

1. Realizar las acciones programadas para la auditoría, elaboración de papeles de trabajo, obtención y análisis de evidencias
2. Conforme a los programas de auditoría, se tienen que desarrollar, uno a uno, los procedimientos de auditoría diseñados y utilizar los instrumentos y herramientas elegidos, ya sea mediante la recopilación y análisis de información, la observación, la inspección la acumulación de evidencias y pruebas, o mediante cualquier otro instrumento de los que se diseñaron en la planificación.

Los procedimientos de auditoría que se desarrollan normalmente son:

#### Verificaciones físicas:

- a. Caja, Arqueos de caja
- b. Inversiones, Arqueos de papeles de inversión
- c. Cuentas y documentos por cobrar, Verificaciones físicas de documentos pendientes de cobro, letras de cambio, pagarés, etc.
- d. Mercaderías, Inventarios físicos, comprobación de documentación sustentatoria
- e. Activos fijos, Inventarios físicos, comprobación de documentación sustentatoria
- f. Gastos anticipados, Comprobación de documentación sustentatoria
- g. Cuentas y documentos por pagar, Comprobación de documentación sustentatoria

ELABORADO POR: JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	CÓDIGO: MAR 2014 PÁGINA: 8
FECHA: Abril 2014		VERSIÓN: 1.1



## METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

- h. Deudas con el fisco, Comprobación de documentación sustentatoria
- i. Deudas con empleados, Comprobación de documentación sustentatoria
- j. Gastos, Comprobación de documentación sustentatoria

Aseveraciones de terceros, que permiten detectar:

- a. Bancos
  - Saldo en bancos
  - Firmas autorizadas
  - Préstamos bancarios
  - Avales
  - Garantías entregadas
- b. Cuentas por cobrar
  - Saldo de la cuenta
- c. Seguros
  - Monto por pagar
  - Tipos de cobertura
  - Monto de las coberturas
- d. Inventarios
  - Mercaderías entregadas y recibidas en consignación
- e. Activos fijos
  - Activos fijos en poder de terceros
- f. Proveedores
  - Saldo de la cuenta

ELABORADO POR: JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	CÓDIGO: MAR 2014 PÁGINA: 9 VERSIÓN: 1.1
FECHA: Abril 2014		

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Nivel de cumplimiento de pagos

g. Cuentas por pagar empleados

Existencia del empleado

Saldo de la cuenta

h. Préstamos de terceros

Saldo de la cuenta

Nivel de cumplimiento de pagos

Investigación: Permiten detectar:

a. Con abogados

Conflictos

Riesgos

Contingencias

b. Con la administración, carta de representación

Procedimientos específicos del cliente

3. Aplicar los instrumentos y herramientas para la auditoria.

Si se encuentran desviaciones (Hallazgos) y se procede a elaborar los documentos de desviaciones, en los cuales se anotan las situaciones encontradas, las causas que las originaron

4. Identificar y elaborar los documentos de desviaciones encontradas.

Se verifican los hallazgos y se documentan adecuadamente y se informan al auditor encargado.

5. Elaborar el dictamen preliminar y la carta de gerencia para presentarlo en discusión.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	Fecha de transición: 2014 Fecha de vigencia: 01-01-2014	<b>CÓDIGO:</b> MAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 10 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
<b>FECHA:</b> Abril 2014		

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Se clasifican todas las desviaciones detectadas, se define cuales afectan a la opinión, cuáles deben incluirse en la carta de gerencia y las que son claramente insignificantes.

6. Integrar el legajo de papeles de trabajo de la auditoria

Los papeles de la auditoria generados en la aplicación del proceso de auditoría, deben ser archivados, con el propósito de sustentar, las observaciones reportadas, deben ser adecuadamente referenciados con las hojas de resumen.

- Los papeles de trabajo que tienen importancia en más un proceso de auditoría, se deben archivar en el legajo permanente.
- Los papeles de trabajo de interés general en el proceso de auditoría, se deben archivar en el legajo general.
- Los papeles de trabajo generados en el examen de cada cuenta, se deben archivar en el legajo de análisis.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	<b>Fecha de transición: 2014</b>	<b>CÓDIGO: MAR 2014</b>
<b>FECHA: Abril 2014</b>	<b>Fecha de vigencia: 01-01-2014</b>	<b>PÁGINA: 11</b>
		<b>VERSIÓN: 1.1</b>

	<b>METODOLOGIA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Dictamen de la auditoria

Antes de iniciar esta etapa, el auditor debe asegurarse que:

- a) Se ha recibido y analizado la carta de representación por parte de la dirección.
- b) Se ha realizado el formulario de control de calidad del trabajo de la firma, por parte del Socio adjunto.

Los procedimientos de auditoría para desarrollo del informe son:

1. Analizar la información y preparar la opinión de auditoría.

Análisis de los papeles de trabajo y comprobación de las situaciones detectadas; el propósito es que el auditor elabore un borrador y comente las desviaciones con los auditados.

2. Solicitud y revisión de los estados financieros finales generados por el auditado.

3. Elaborar el dictamen final.

El auditor debe determinar el tipo de opinión que cabe en este compromiso específico, y solicitar la aprobación del auditor principal.

4. Entregar el informe y el dictamen con los directivos de la empresa

5. Presentar el informe de auditoria

Es presentar formalmente el dictamen de la auditoria a las más altas autoridades de la empresa y a los organismos de control.

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL	<b>Fecha de transición: 2014</b>	<b>CÓDIGO: MAR 2014</b>
<b>FECHA: Abril 2014</b>	<b>Fecha de vigencia: 01-01-2014</b>	<b>PÁGINA: 12</b>
		<b>VERSIÓN: 1.1</b>



**Anexo 2 Entrevista la Ing. Paola Cano respecto a la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales en el Control de Calidad (NICC) en Jezl Contadores Auditores.**

**1. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 200 “OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS”?**

JEZL Contadores y auditores cumple a cabalidad la NIA 200, solicita los Estados Financieros preparados por la administración y opina en función de los documentos recibidos.

**2. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 220 “CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS”?**

JEZL Contadores y Auditores Cia. Ltda. ha desarrollado un manual de control de calidad que busca confirmar el cumplimiento de Normas Internacionales de Auditoría y principalmente la NIA 220, durante todo el proceso de auditoría, de modo que los papeles de trabajo sean un sustento fiel de la opinión emitida.

**3. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 230 “DOCUMENTACIÓN DE AUDITORIA”?**

En JEZL Contadores y Auditores Cia. Ltda. se realiza procedimientos para asegurar que todos los miembros de la firma tengan completamente claro que los papeles de trabajo son el sustento de nuestra opinión y consecuentemente deben ser preparados diligentemente, referenciados con toda la profesionalidad del caso y archivados con responsabilidad, de modo que puedan ser comprobados en cualquier momento, sea por la autoridad de control o por cualquier persona involucrada.

**4. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 300 PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS?**

Al planificar JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda. toma en cuenta los aspectos relevantes de auditoría de cada compromiso, tomando en cuenta principalmente los aspectos relacionados con los riesgos y los posibles cambios en el entorno de riesgo.

**5. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NICC1 CONTROL DE CALIDAD PARA FIRMAS QUE DESEMPEÑAN AUDITORÍAS Y REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS TRABAJOS PARA ATESTIGUAR Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS?**

La firma JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., ha implementado un proceso de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS que se basa en NICC 1 y cubre todos los aspectos de la auditoría en cada compromiso, con el objetivo de cumplir a cabalidad los requisitos legales y técnicos vigentes en el Ecuador, con la obligación del personal de la firma responsable de establecer y mantener el sistema de control de calidad de la firma, de haber obtenido un entendimiento completo de todos los papeles de trabajo generados durante el desarrollo del compromiso y su evaluación objetiva de que los juicios significativos que haya hecho el equipo de trabajo y las conclusiones que alcanzó para formular el informe se basan en evidencia de auditoría confiable, suficiente y competente.

**6. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 320 “IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA”?**

Como parte de su proceso de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS que se basa en NICC 1, JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., promueve entre sus integrantes la verificación de que durante el examen de auditoría, se ha comprobado y documentado que las partidas que individualmente o en conjunto se consideran materiales hayan sido adecuadamente probadas y verificadas.

**7. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 500 “EVIDENCIA DE AUDITORÍA”?**

JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., durante su proceso de auditoría, desarrolla tres expedientes de auditoría:

El archivo permanente que incluye toda la evidencia de interés permanente o sea durante todo el período en que el auditado se mantenga como nuestro cliente, en este archivo se incluyen entre otros, las escrituras de la empresa, el plan de cuentas, documentos sustento de eventos de largo plazo, por ejemplo hipotecas.

El archivo general donde se incluyen todos los papeles de trabajo de interés general para todas las cuentas a ser analizadas, e incluye entre otros, evaluación del sistema de control interno por ciclos, balance de prueba, los estados financieros del cliente, las declaraciones 101, 103 y 104, principalmente, Control de Calidad para Compromisos de Auditoría y Revisión de Estados Financieros, Programa de supervisión de la auditoría.

En el archivo de análisis se incluyen todos los análisis realizados a cada una de la cuentas, cada sección de este archivo, que se utiliza para cada cuenta, incluye estudio y evaluación de control interno de la cuenta, la hoja resumen, las hojas de análisis con las correspondientes circularizaciones realizadas, así como la conclusión a la que se ha llegado en función del examen realizado a la cuenta.

#### **8. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 505 “CONFIRMACIONES EXTERNAS”?**

Como parte de su proceso de control de calidad, el personal de JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., comprueba que la evidencia de auditoría es congruente y obtenida de fuentes independientes o de naturaleza independiente, parte de este tipo de evidencia se obtiene a través de las confirmaciones recibidas de bancos, clientes por cobrar, aseguradoras, mercaderías entregadas y recibidas en consignación, activos fijos en poder de terceros, proveedores, empleados, préstamos de terceros, abogados, y la carta de representación que corresponde a la confirmación de la administración sobre una serie de aspectos que competen a la auditoría, para los cuales, la firma ha desarrollado sus propios formatos.

#### **9. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 545 “AUDITORÍA DE MEDICIONES Y REVELACIONES DEL VALOR RAZONABLE”?**

Si bien es cierto, la gerencia de la compañía es responsable de mantener el sustento de los cálculos y realizar las revelaciones de valor razonable incluidas en los estados

financieros. JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda. realiza la verificación de los procedimientos para la emisión de información contable y financiera, que garantice la correcta valuación y las suficientes revelaciones de valor razonable, según NIIF 13, entre los procedimientos aplicables, se encuentran:

Entendimiento de los controles utilizados para el cálculo del valor razonable, segregación de funciones, entre los responsables de realizar las operaciones y valuaciones, habilidad y experiencia de las personas que definieron el valor razonable, documentación que sustenta los supuestos de la administración, el proceso utilizado, los resultados obtenidos.

El personal de la firma, está consciente de que al ser valor razonable una medición basada en el mercado, por lo que debe generarse una base de sustento que permita demostrar la medición específica realizada por el cliente auditado. La situación se agrava si se toma en cuenta que para algunos activos y pasivos pueden estar disponible información de mercado observable, pero para otros no, por lo que las valuaciones realizadas deben ser adecuadamente comprobadas y de preferencia con el uso de informes generados por expertos valuadores o agentes corredores de bolsa reconocidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y los organismos de control.

#### **10. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 580 “REPRESENTACIONES DE LA ADMINISTRACION”?**

JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., entre los procedimientos de control de calidad incluye la instrucción de que previo a la emisión de informes, se compruebe entre otras cosas que:

Se dispone de carta de representación firmada por la Dirección.

Si la dirección ha negado su entrega, se ha incluido la correspondiente limitación en el informe.

En caso de que eventos o resultados importantes generan dudas, sobre la continuidad de la empresa, dichos eventos, se ponen de manifiesto por la Dirección en la Carta de representación.

# **11. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 700 “EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE UN JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL”?**

De acuerdo con el programa de CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS de JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., la opinión de auditoría se emite únicamente si se han cumplido los siguientes requisitos:

Se ha obtenido suficiente evidencia de auditoría competente.

Se ha comprobado que los papeles de trabajo para el análisis de los componentes o cuentas, fueron estructurados de modo que la evidencia obtenida sea objetiva, los papeles de trabajo sean claros en su redacción, precisos en sus resultados y con referencia a la fuente de información utilizada.

Se ha comprobado el cumplimiento de las actividades, rutinas y obtención de papeles de trabajo que sustentan la evidencia de auditoría.

Se ha comprobado que la evidencia de auditoría es congruente y obtenida de fuentes independientes o de naturaleza independiente.

Se han obtenido las confirmaciones necesarias, la información obtenida se ha cruzado con los registros contables, y las diferencias han sido debidamente comprobadas y explicadas. Se ha verificado que los hallazgos de auditoría, se encuentren debidamente desarrollados, asegurando que la evidencia documental recopilada sea suficiente y competente y los resultados del examen objetivos y concluyentes.

Los hallazgos significativos han sido debidamente documentados y comunicados en el transcurso del examen, a los funcionarios y empleados responsables de las áreas examinadas a fin de obtener los puntos de vista de la entidad.

La supervisión se ha evidenciado con la sumilla o rúbrica, entre otros, en los siguientes documentos:

- Reportes de avance de trabajo
- Papeles de trabajo y expedientes
- Comunicaciones producidas por el equipo
- Estructura del informe

Se ha cumplido con las disposiciones definidas para la carta de representación.

**12. ¿Cómo aplica Jezl Contadores Auditores la NIA 710 “INFORMACIÓN COMPARATIVA: CIFRAS CORRESPONDIENTES A PERIODOS ANTERIORES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS”?**

De acuerdo con normas de auditoría JEZL Contadores y Auditores Cía. Ltda., opina sobre los estados financieros comparativos de la empresa, y desarrolla su proceso de auditoría para cumplir con este requerimiento normativo, sin embargo cuando el examen de auditoría se realiza solamente al último período y la firma es el auditor entrante, la firma refiere al auditor anterior en el informe de para el período corriente, explícitamente se indica en el informe: que los estados financieros del período anterior fueron examinados por otro auditor; el tipo de informe emitido por el auditor anterior y, en la ocasiones en que el informe fue modificado, explica las razones para ello; y, la fecha de ese informe.

# JEZL CONTADORES Y AUDITORES CIA. LTDA.

## CONTROL DE CALIDAD PARA COMPROMISOS DE AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS

CLIENTE: \_\_\_\_\_

COMPROMISO: \_\_\_\_\_

FECHA DE CIERRE: \_\_\_\_\_

Preparado por


Fecha


Revisado por

Fecha

ELABORADO POR: Jorge E. Zapata L.	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	CÓDIGO: CCAR 2015 PÁGINA: 1 VERSIÓN: 1.1
FECHA: Febrero 2015		

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Atestiguamiento (IAASB), 2009, p. 12e), en este caso el Lcdo. Jorge E. Zapata L. Msc y las personas que se definan en función de sus calificaciones técnicas y académicas.

### REQUISITOS ÉTICOS RELEVANTES

Los principios éticos de la firma configuran los cimientos sobre los que sus colaboradores se basan para tomar decisiones y concuerdan con el Código de IFAC que establece los principios fundamentales de la ética profesional y que incluyen:

- a) Independencia, que es la actitud profesional tendiente a evitar cualquier conflicto de interés en el desarrollo del compromiso, este principio fundamental se complementa con los otros detallados a continuación.
- b) Integridad;
- c) Objetividad;
- d) Competencia profesional y debido cuidado;
- e) Confidencialidad; y
- f) Conducta profesional.

Los principios fundamentales ayudan a los socios y profesionales de la firma a mantener la posición ética e íntegra, y se refuerzan en particular por:

- Liderazgo en la firma;
- Compromiso con los demás;
- Educación y entrenamiento;
- Fuerza basada en la diversidad cultural;
- Monitoreo; y
- Un proceso para el manejo del incumplimiento.

Al menos anualmente, los miembros de la firma deberán entregar una confirmación escrita del cumplimiento de las políticas y procedimientos sobre independencia al que los requisitos éticos relevantes requieran que sea independiente.

La firma ha creado un comité de ética que está compuesto por:

Lcdo. Jorge E. Zapata L. Msc.

Ing. Paola Cano

Ing. Mónica Tapia

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL - VGCG	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 3
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1



	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA Y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>INDEPENDENCIA y COMPETENCIA PROFESIONAL</b>
---	---	--

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
Esta sección de la lista de chequeo aborda los procedimientos definidos para detectar y evitar cualquier conflicto de interés en el desarrollo del compromiso.				
Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	Cuenta la empresa con un Comité de Auditoría con al menos 3 miembros			
	De los miembros del Comité de Auditoría al menos 1 es independiente a la empresa			
	Se ha definido las funciones del Comité de Auditoría, tales como elección de la firma auditora externa con una visión global de las principales áreas de la empresa.			
	El Comité de Auditoría es el órgano responsable del nombramiento y supervisión del auditor interno.			
	Se ha definido las competencias particulares que cualifican a una persona para formar parte del Comité de Auditoría y se evalúan al menos una vez al año el mantenimiento de estos requisitos.			
	Se ha comunicado los requisitos de independencia al personal asignado al compromiso.			
	Se ha comunicado oportunamente cualquier conflicto de interés por parte del personal asignado al compromiso.			
	Se ha recopilado información relevante, se han realizado consultas y verificaciones por parte del socio responsable del trabajo respecto de cualquier conflicto de interés por parte del personal asignado al compromiso.			
	Se ha evaluado e identificado las circunstancias y relaciones que originen amenazas a la independencia.			
	Se han tomado las acciones apropiadas para eliminar dichas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable con la aplicación de salvaguardas, o, si se considera apropiado, retirarse del trabajo.			
	Se han comprobado adecuadamente las amenazas de familiaridad, tales como la duración de servicio del personal de alto nivel en el trabajo, por ejemplo como lo requiero el código de la IFAC esto es máximo 7 años.			
	Se han tomado medidas para evitar las amenazas de familiaridad, tales como la rotación del personal de alto nivel o requerir una revisión de control de calidad del trabajo.			
	Antes de la aceptación del trabajo, se realizan procedimientos de control que permitan asegurar que la firma sea competente para desempeñar el trabajo y tenga las capacidades, incluyendo tiempo y recursos, para hacerlo.			
	Para los clientes recurrentes, se realizan procedimientos de control que permitan asegurar que la firma se mantenga competente para desempeñar el trabajo y tenga las capacidades, incluyendo tiempo y recursos, para hacerlo, a pesar de los cambios ocurridos en las			

ELABORADO POR: Jorge E. Zapata L.	Fecha de transición: 2015	CÓDIGO: CCAR 2015
FECHA: Febrero 2015	Fecha de vigencia: 01-01-2015	PÁGINA: 4
		VERSIÓN: 1.1

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	operaciones del cliente.			
	Antes de la aceptación del trabajo, se realizan procedimientos de control que permitan asegurar que la firma pueda cumplir con los requisitos éticos relevantes.			
	Antes de la aceptación del trabajo, si se identifica un potencial conflicto de intereses se realizan procedimientos y verificaciones para validar si es apropiado aceptar el trabajo.			
	Existe alguna posibilidad de que se dude de nuestra independencia.			
	Existe la posibilidad de que se de a nuestro informe importancia mayor a la que técnicamente corresponde.			
	Nuestro informe será utilizado como evidencia en algún tipo de conflicto.			

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL - VGCG	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 5 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
<b>FECHA:</b> Abril 2014		

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA Y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>PLANIFICACION</b>
---	---	----------------------

	Descripción	Si	No	N/A
	Se ha preparado el memo de planificación			
	Se han definido los presupuestos de asignación del personal			
	Se han identificado las áreas más significativas o que pudieran generar dificultades cuando se realicen las pruebas de auditoría.			
	Se ha realizado un seguimiento a los presupuestos de asignación del personal			
	Se ha realizado la evaluación de riesgos de auditoría del compromiso			
	Se ha realizado el relevamiento de los sistemas de contabilidad, control interno y tecnologías de información, según NIA 315.			
	Se ha definido, justificado y documentado adecuadamente la materialidad de acuerdo con la NIA 320.			
	Se ha definido adecuadamente la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría			
	Se han actualizado y adaptado los programas de auditoría aplicables al compromiso.			
	Se ha documentado mediante memorandos las adaptaciones realizadas a los programas existentes, con la debida autorización del auditor responsable del compromiso.			
	Se ha documentado adecuadamente la supervisión realizada durante el proceso de auditoría al personal asignado al compromiso.			
	Se ha comprobado y documentado que las partidas que individualmente o en conjunto se consideran materiales hayan sido adecuadamente probadas y verificadas.			
	Se ha actualizado el archivo permanente obtener la información a utilizarse en la planificación.			
	Se ha analizado la información obtenida en la revisión del archivo permanente.			

<b>ELABORADO POR:</b> Jorge E. Zapata L. <b>FECHA:</b> Febrero 2015	<b>Fecha de transición:</b> 2015 <b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2015 <b>PÁGINA:</b> 6 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
---	--	---

	<b>LISTA DE CHEQUEO DE PRESENTACION Y REVELACION</b>	<b>EVIDENCIA DE AUDITORIA</b>
---	--	-----------------------------------

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	<p>La evidencia de auditoría es acumulativa y sustenta la opinión y el informe de auditoría. Se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría. E incluye los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación de la evidencia previo a la emisión de informes</p> <p>La evidencia de auditoría comprende tanto la información que sustenta y corrobora las afirmaciones de la dirección como cualquier información que contradiga dichas afirmaciones.</p> <p>Tal y como se explica en la NIA 200, la seguridad razonable se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría (es decir, el riesgo de que el auditor exprese una opinión inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales) a un nivel aceptablemente bajo.</p> <p>La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría.</p> <p>Como premisa, cuanto mayores sean los riesgos valorados, mayor será la evidencia de auditoría necesaria, mayor deberá ser su calidad.</p> <p>La competencia es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría.</p> <p>La evidencia mantenida por el auditor debe ser demostrable, relevante y fiable para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.</p> <p>La fiabilidad de la evidencia se ve afectada por su origen y naturaleza, y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene.</p>			
	Se ha comprobado que los papeles de trabajo guarden relación con el Plan de auditoría, respecto del alcance, período, componentes o cuentas, tiempo estimado y recursos humanos necesarios.			
	Se ha comprobado la existencia de hojas de trabajo por áreas.			
	Se ha comprobado que todo el trabajo programado ha sido completado.			
	Se ha comprobado que los papeles de trabajo para el análisis de los componentes o cuentas, fueron estructurados de modo que la evidencia obtenida sea objetiva, los papeles de trabajo sean claros en su redacción, precisos en sus resultados y con referencia a la fuente de información utilizada.			
	Se ha comprobado el cumplimiento de las actividades, rutinas y obtención de papeles de trabajo que sustentan la evidencia de auditoría.			
	Se ha comprobado que la evidencia de auditoría es congruente y obtenida de fuentes independientes o de naturaleza independiente.			
	Se han obtenido confirmaciones de las entidades bancarias sobre todas las cuentas.			
	Se han obtenido confirmaciones de todos los abogados.			
	Se han obtenido confirmaciones de todas las partes relacionadas.			
	Se han obtenido confirmaciones de los clientes mediante una selección que se basa en la materialidad			
	Se han obtenido confirmaciones de los inventarios en consignación mediante una selección que se basa en la materialidad			
	Se han obtenido confirmaciones de los proveedores mediante muestreo que se basa en la materialidad			

<b>ELABORADO POR:</b> Jorge E. Zapata L.	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2015 <b>PÁGINA:</b> 7 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
<b>FECHA:</b> Febrero 2015		

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA y REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
---	---	--

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	Se han obtenido confirmaciones de las aseguradoras con las que se han contratado durante el año.			
	La información obtenida de las confirmaciones se ha cruzado con los registros contables, y las diferencias han sido debidamente comprobadas y explicadas.			
	Se ha verificado que los hallazgos de auditoría, se encuentren debidamente desarrollados, asegurando que la evidencia documental recopilada sea suficiente y competente y los resultados del examen objetivos y concluyentes.			
	Los hallazgos significativos han sido debidamente documentados y comunicados en el transcurso del examen, a los funcionarios y empleados responsables de las áreas examinadas a fin de obtener los puntos de vista de la entidad.			
	La supervisión se ha evidenciado con la sumilla o rúbrica, entre otros, en los siguientes documentos: - Reportes de avance de trabajo - Papeles de trabajo y expedientes - Comunicaciones producidas por el equipo - Estructura del informe			
	Se dispone de carta de representación firmada por la Dirección.			
	Si se ha negado su entrega, consta como limitación en el informe.			
	En caso de que eventos o resultados importantes generan dudas, sobre la continuidad de la empresa, dichos, se ponen de manifiesto por la Dirección en la Carta de representación.			

<b>ELABORADO POR:</b> JEZL - VGCG	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2014 <b>PÁGINA:</b> 8
<b>FECHA:</b> Abril 2014		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>HECHOS POSTERIORES</b> Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
---	---	--

NIC 10 prescribe cuándo la entidad debe ajustar sus estados financieros por eventos ocurridos después del período de presentación del reporte, así como las revelaciones que la entidad debe hacer sobre la fecha cuando fue autorizada la emisión de los estados financieros y sobre los eventos ocurridos después del período de presentación del reporte.

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	Contiene la carta de representación de la dirección información sobre hechos posteriores.			
	Se han realizado pruebas que permitan concluir razonablemente respecto de la continuidad de la empresa.			
	Se analizaron las Actas de juntas generales de accionistas hasta la fecha de emisión del informe.			
	En caso de que eventos o resultados importantes generan dudas, sobre la continuidad de la empresa, se ha tomado las medidas adecuadas para que dicha circunstancia conste en el informe o en su defecto en nuestra Opinión.			

<b>ELABORADO POR:</b> Jorge E. Zapata L.	Fecha de transición: 2015 Fecha de vigencia: 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2015 <b>PÁGINA:</b> 9
<b>FECHA:</b> Febrero 2015		<b>VERSIÓN:</b> 1.1

	<b>CONTROL DE CALIDAD AUDITORÍA y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>CONCLUSIONES Y PRESENTACION DE RESULTADOS</b>
---	---	--

Ref. PT	Descripción	Si	No	N/A
	Se ha verificado la validez y confianza de los ajustes y reclasificaciones.			
	Los ajustes y reclasificaciones han sido incorporados a los registros contables del cliente.			
	Según su importancia material, los ajustes y reclasificaciones que no han sido incorporados a los registros contables del cliente, se han incluido como salvedades en nuestra opinión.			
	La opinión cumple con los requisitos definidos en la NIA 700, al menos respecto de:			
	Aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad			
	Revelación del efecto de las transacciones y los hechos que resulten materiales sobre la información contenida en los estados financieros			
	Descripción del marco de información financiera aplicable			
	Tipo de opinión			
	Información adicional presentada junto con los estados financieros			
	La redacción de las revelaciones del efecto de las transacciones y los hechos que resulten materiales sobre la información contenida en los estados financieros es clara y permite entender su contenido.			
	La redacción de las revelaciones del efecto de las transacciones y los hechos que resulten materiales sobre la información contenida en los estados financieros se corresponde con la evidencia y los resultados obtenidos.			
	La opinión emitida se corresponde las revelaciones mencionadas en el párrafo anterior.			

<b>ELABORADO POR:</b> Jorge E. Zapata L. <b>FECHA:</b> Febrero 2015	<b>Fecha de transición:</b> 2015 <b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2015	<b>CÓDIGO:</b> CCAR 2015 <b>PÁGINA:</b> 10 <b>VERSIÓN:</b> 1.1
---	--	--

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA**

El objetivo la presente encuesta es de determinar el nivel de conocimiento de los miembros de una firma de auditoria externa de la ciudad de Quito respecto de las NIIF y su aplicación en los exámenes de los estados financieros.

Los resultados de esta encuesta serán utilizados en un trabajo de titulación de la mencionada facultad.

Gracias por su colaboración.

Nombre del encuestado:

Nombre de la empresa en que trabaja:

Cargo Desempeñado en su empresa:

Título profesional en :

Fecha de la encuesta:

**MARQUE CON UNA X TU RESPUESTA, EXPLIQUE EN CASO DE SER NECESARIO**

1. ¿Cuánto tiempo lleva trabajando en su empresa?

- Menos de 6 meses
- 1 a 2 años
- Más de 2 años

2. ¿Cuánto tiempo lleva utilizando NIC NIIF?

- Menos de un año
- De uno a dos años
- De tres a cuatro años
- De cuatro a cinco años
- Más de cinco añ

3. ¿Cuál es su grado de conocimiento sobre las NIC – NIIF?



- Las domina
- Las comprende
- Tiene un conocimiento básico
- No las conoce.

4. Conoce usted fuentes de consulta confiables sobre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

- Si conozco fuentes confiables de consulta
- He oído fuentes de consulta
- Desconozco totalmente

5. Dadas las siguientes fuentes y métodos de ayuda, califique cuales serían de utilidad para incrementar su conocimiento de la normativa NIC - NIIF:

	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>
<b>Manual de Comprobación y cumplimiento de Normativa NIC - NIIF</b>				
<b>Cursos Informativos y prácticos</b>				
<b>Material Audiovisual</b>				
<b>Plataforma Virtual con casos prácticos</b>				

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

## **Anexo 5 Glosario de Términos**

**Medición:** es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición (IASB, 2010, pág. P4.54).

**Costo amortizado:** Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es el importe al que fue valorado inicialmente el activo o el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos, según proceda, la imputación o amortización gradual acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) (NIC 39, IASB, 2015, pág. P9).

**Fiable:** La información es fiable cuando es completa, neutral y libre de error (IASB, 2010, págs. P4.41-4.43).

**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (NIC 2, IASB, 2014, pág. P6).

**Altamente probable:** Para que la venta sea altamente probable, la dirección, debe estar comprometida por un plan para vender el activo (o grupo enajenable de elementos), y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar el plan. Además, la venta del activo (o grupo enajenable de elementos) debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debería esperarse que la venta quedase cualificada para su reconocimiento completo dentro del año siguiente a la fecha de clasificación (NIIF 5, IASB, 2014, pág. P8).

**Costo atribuido:** Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad

había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido (NIIF 1, IASB, 2014, pág. Apéndice A).

Valor residual: El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costos estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil (NIC 16, IASB, 2014, pág. P6).

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.) (NIC 2, IASB, 2014, pág. P6)

#### Acciones Preferentes

Las acciones preferentes son un instrumento financiero híbrido, ya que tienen rasgos que las asemejan tanto a las pasivos como a las acciones comunes sin embargo presentan beneficios adicionales, por ejemplo: tienen un valor a la par y se emiten con un precio cercano a dicho valor; generan dividendos fijos, que pueden acumularse si en algún momento la empresa no tiene el efectivo pero deben pagarse antes de que los accionistas comunes reciban sus dividendos en efectivo (Villarreal Samaniego, 2008).

El método de la participación es un método de contabilización según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos de la entidad que corresponde al inversor. El resultado del ejercicio del inversor recogerá la porción que le corresponda en los resultados de la participada (NIC 28, IASB, 2014).

Combinación de negocios: Una transacción u otro suceso en el que una adquirente obtiene el control de uno o más negocios (NIIF 3, IASB, 2014, pág. Apéndice A).

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financieros (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de

imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero (NIC 39, IASB, 2015, pág. P9).

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad (NIC 32, IASB, 2014, pág. P11).

Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia empresa, en las que:

- (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- (b) como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades (NIC 37, IASB, 2014, pág. P10).

## BIBLIOGRAFÍA

- Cano Rodao, P. (29 de 06 de 2015). Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Control de Calidad. (N. E. Zapata Tapia, Entrevistador)
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB). (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD (NICC) 1* (Vol. 1). New York: International Federation of Accountants (IFAC).
- DPA 14, Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAASB). (2006). *INFORMES DE LOS AUDITORES EN CUMPLIMIENTO CON NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. New York: International Federation of Accountants.
- IASB. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Londres: International Federation of Accountants.
- IFRS Foundation. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Londres: International Accounting Standards Committee (IASC).
- ISA 200, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA*. New York, New York, Estados Unidos: International Federation of Accountants.
- NIA 220, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Control de calidad para auditorías de Estados Financieros*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 230, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Documentación de la Auditoría*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 240, International Federation of Accountants . (2013). *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude*. Quito: International Auditing and Assurance Standards Board.
- NIA 300, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 320, International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *Importancia relativa o materialidad en la preparación o ejecución de la auditoría*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 400, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 500, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Evidencia de Auditoría*. New York: International Federation of Accountants.

- NIA 505, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *CONFIRMACIONES EXTERNAS*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 545, International Auditing and Assurance Standards Board. (2004). *AUDITORIA DE MEDICIONES Y REVELACIONES*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 580, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *MANIFESTACIONES ESCRITAS*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 700, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *FORMACION DE LA OPINIÓN Y EMISION DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 705, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente -*. New York: International Federation of Accountants.
- NIA 710, International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Información comparativa: cifras correspondientes periodos anteriores y estados financieros comparativos*. New York: International Federation of Accountants.
- NIC 16, IASB. (2014). *Propiedades, planta y equipo*. Londres: Fundación IFRS.
- NIC 2, IASB. (2014). *Inventarios*. Londres: Fundación IFRS.
- NIC 28, IASB. (2014). *Inversiones en entidades asociadas*. Londres: Fundación IFRS.
- NIC 32, IASB. (2014). *Instrumentos financieros: Presentación*. Londres: Fundación IFRS.
- NIC 37, IASB. (2014). *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes*. Londres: Fundación IFRS.
- NIC 39, IASB. (2015). *Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración*. Londres: Fundación IFRS.
- NICC 1, NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1. (2009). *CONTROL DE CALIDAD PARA FIRMAS QUE DESEMPEÑAN AUDITORÍAS Y REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS TRABAJOS PARA ATESTIGUAR Y OTROS SERVICIOS*. New York: International Federation of Accountants.
- NIIF 1, IASB. (2014). *Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Londres: Fundación IFRS.
- NIIF 3, IASB. (2014). *Combinaciones de negocios*. Londres: Fundación IFRS.
- NIIF 5, IASB. (2014). *Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas*. Londres: Fundación IFRS.
- Tapia, M. I. (15 de 11 de 2014). Gerente Administrativo. (N. E. Zapata, Entrevistador)
- Villarreal Samaniego, J. D. (2008). *Administración financiera II*. Mexico: Editorial Prentice Hall.